შპს აგრიჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 აგვისტო

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 19
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 20
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 21
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 27
8 ბიოლოგიური აქტივები 28
9 ძირითადი საშუალებები 29
10 საინვესტიციო ქონება 30
11 მარაგები 31
12 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 33
13 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა 33
14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 33
15 საწესდებო კაპიტალი 34
16 ნასესხები სახსრები 34
17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 35
18 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 35
19 სხვა საოპერაციო ხარჯი 35
20 ფინანსური ხარჯები 36
21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 36
22 ფინანსური რისკის მართვა 37
23 კაპიტალის მართვა 39
24 რეალური ღირებულების შეფასება 40
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 42
26 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგრიჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა იმ საკითხების გავლენისა, რაც არის აღწერილი ამ *დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის* ნაწილში, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აგრიჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1. კომპანიას არ შეუფასებია სოფლის მეურნეობის ნაწარმი - თხილი -რეალური ღირებულებით, რომელიც განსაზღვრულია ინფორმაციის სანდო წყაროს საფუძველზე, აგრეთვე არ აღურიცხავს დაუკრეფავი თხილი 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ბასს 41-სგან, *სოფლის მეურნეობა.* ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დაგვედგინა ამ მოვლენების გავლენა შემოსულობაზე, სოფლის მეუორნეობის ნაწარმის თავდაპირველი აღიარებისას, რაც წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 3,208 ათასი ლარის და 10,251 ათასი ლარის ოდენობით და დაკავშირებულ თხილის ნაშთების ანგარიშზე 1,343 ათასი ლარის და 8,026 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია 2019 წლის 31 აგვისტოს და 2020 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შესაბამისად.

2. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე –10 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანია ფლობს გარკვეულ მიწის ნაკვეთებს, რომლის საბალანსო ღირებულებაა 3,253 ათასი ლარი, განუსაზღვრელი სამომავლო გამოყენებით, რისთვისაც რეალური ღირებულება არ შეფასებულა და გამჟღავნებულა, როგორც ამას ითვალისწინებს ბასს 40 *საინვესტიციო ქონება.* ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, შეგვეფასებინა ამ საკითხების გავლენა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე- ნაწილში.*

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი პირობითი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშს, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც ეს *პირობითი მოსაზრების საფუძველში* არის აღწერილი, მმართველობის ანგარიში შესაძლებელია იყოს არსებითად მცდარი, იმავე მიზეზების გამო და იქ აღნიშნულ თანხებთან და სხვა მუხლებთან მიმართებაში.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შესაბამისობაშია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან

და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის 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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2021 წლის 22 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	40,611	43,197
საინვესტიციო ქონება	10	3,253	3,253
ბიოლოგიური აქტივები	8	56,436	56,319
არამატერიალური აქტივები		49	140
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**100,349**	**102,909**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	12,271	8,296
ავანსად გადახდილი და აღდგენადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	13	4,030	7,549
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,195	924
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	6,517	6,217
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**24,013**	**22,986**
სულ აქტივები		**124,362**	**125,895**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	15,364	15,364
დაგროვილი დეფიციტი		(159,728)	(106,861)
სულ კაპიტალი		**(144,364)**	**(91,497)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	261,762	215,128
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**261,762**	**215,128**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	2,902	2,264
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	4,062	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**6,964**	**2,264**
სულ ვალდებულებები		**268,726**	**217,392**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**124,362**	**125,895**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2021 წლის 23 აპრილს.

კოლინ ჰინჩლი
გენერალური მენეჯერი

ვახტანგ ჭანიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	18	**4,054**	**13,842**
ცვლილებები მარაგებში	11	5,910	(8,177)
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი		(8,455)	(9,096)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9	(4,384)	(3,860)
გამოყენებული მასალები და სხვა ნედლეული	11	(3,996)	(3,965)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(5,587)	(6,850)
სხვა შემოსავალი		96	43
საოპერაციო ზარალი		**(12,362)**	**(18,063)**
ფინანსური შემოსავალი		93	15
ფინანსური ხარჯები	20	(42,314)	(21,060)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**(54,583)**	**(39,108)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		**(54,583)**	**(39,108)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		**(54,583)**	**(39,108)**

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**15,364**	**(176,626)**	**(161,262)**
წლის ზარალი	-	(39,108)	(39,108)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(39,108)	(39,108)
თავდაპირველი აღიარების გავლენა მშობელი კომპანიისგან მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 16)		108,873	108,873
ნაშთი 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	**15,364**	**(106,861)**	**(91.497)**
წლის ზარალი	-	(54,583)	(54,583)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(54,583)	(54,583)
თავდაპირველი აღიარების გავლენა მშობელი კომპანიისგა მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 16)	-	1,716	1,716
ნაშთი 2020 წლის 31 აგვისტოს	**15,364**	**(159,728)**	**(144,364)**

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(54,583)	(39,108)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის	8,9	4,384	4,229
მარაგების მიწოდების	11	485	555
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ზარალის	9	57	8
საპროცენტო შემოსავლის		(93)	(15)
საპროცენტო ხარჯის	20	17,684	4,108
სავალუტო კურსების ზარალისთვის, წმინდად		24,590	16,880
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**(7,476)**	**(13,343)**
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(298)	(67)
ცვლილება მარაგებში		(4,460)	4,786
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,578	(536)
ცვლილება ავანსად გადახდილ და აღდგენად გადასახადებში		3,519	(1,869)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		**3,339**	**2,314**
მიღებული პროცენტი		93	15
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(4,044)**	**(11,014)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(468)	(1,408)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	8	(1,413)	(2,663)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,881)**	**(4,071)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	16	6,009	14,270
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		**6,009**	**14,270**
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		216	410
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	**6,217**	**6,622**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	**6,517**	**6,217**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს აგრიჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2007 წლის 20 მარტს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს რეგულაციებთან და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204526021.

2020 წლის 31 აგვისტოს და 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი უშუალო მშობელი კომპანია იყო Ferrero Trading Lux S.A. და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Ferrero International S.A. (Ferrero Trading Lux S.A. -ს უშუალო მშობელი კომპანია), ორივე რეგისტრირებულია ლუქსემბურგში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს თხილნარებს, რომლებიც გაშენებულია 3,700 ჰექტარ სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე. კომპანია აწარმოებს ქართული, იტალიური და სხვა ევროპის ქვეყნების თხილის მრავალსახეობას და ჰყიდის მას ძირთადად მის უშუალო მშობელ კომპანიაზე (დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 7).

2017 წლის 29 ივნისს შპს აგრიჯორჯიასა და Ferrero Trading Lux S.A.-ს შორის გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი (“MOU“) აშშ-ს საერთაშორისო განვითარების სააგენტოსთან ერთად (“USAID”), რაც ერთობლიობაში მოიხსენება როგორც („მხარეები“).

ამ მემორანდუმის მიხედვით მხარეების მიზნებია:

- თხილის ინდუსტრიის განვითარების წინსვლა, ქართული თხილის წარმოების ხარისხისა და რაოდენობის გაზრდის გზით, გადამუშავების შესაძლებლობების გაუმჯობესებით და საბაზრო კავშირების დამყარებით, რაც მცირე მეწარმეებს საშუალებას მისცემს წვდომა ჰქონდეს სარფიან საბოლოო ბაზრებზე;;
- USAID– ისა და შპს აგრიჯორჯია- ს ფინანსური და ტექნიკური რესურსების გაერთიანება და ბერკეტირება პროექტის ზემოქმედების მასშტაბის, ეფექტურობის გასაზრდელად და კერძო სექტორის ინტერესების და მიზნების წინ წამოსაწევად;

- თხილის ღირებულების ჯაჭვის გარდაქმნა და რაციონალიზაცია, სადაც თხილის ხარისხიანი წარმოების საერთო ინტერესი მწარმოებლებსა და გადამამუშავებლებს მისცემს მაღალი ხარისხის თხილის წარმოებისა და ექსპორტის მოტივაციას.

კომპანიის როლია გაუწიოს უშუალო ტექნიკური დახმარება, ორ ინდუსტრიულ ორგანიზაციას, საქართველოს თხილის მეწარმეთა ასოციაციას ("GHGA") და თხილის ექსპორტიორთა და გადამამუშავებელთა ასოციაციას ("HEPA") და ასევე პროექტის სხვა ბენეფიციარებს და ორგანიზება გაუწიოს ტექნიკური სპეციალისტების გუნდს, რათა მათ გააგრძელონ მწარმოებლების ტრენინგები, დაეხმარონ საშრობ ცენტრებს, გააუმჯობესონ ვარგისიანობა და დააკავშირონ მწარმოებლები გადამამუშავებლებთან.

კომპანიის მიერ გაწერილი სავარაუდო შენატანი, რომელიც ამ ოთხწლიანი პერიოდის განმავლობაში, 2017 წლის სექტემბრიდან იწყება მემორანდუმის მიხედვით, თანხების ხელმისაწვდომობისა და შესაბამისი შიდა დამტკიცების პროცესების გათვალისწინებით, შეადგენს 5,608 ათას აშშ დოლარს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფელი ჭითაწყარი და საქმიანობის ადგილმდებარეობაც საქართველოშია, ზუგდიდის რაიონში.

წარსადგენი ვალუტა.. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"),, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადებულია, როგორც ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი და მთავრობის დაფინანსება, ისევე, როგორც ინსტიტუციური მხარდაჭერა არსებითია.

USAID– მა წამოიწყო ხუთწლიანი გლობალური განვითარების ალიანსი (2015-2020) ფერერო ჯგუფთან ერთად, თხილის ინდუსტრიის პროდუქტიულობის გასაუმჯობესებლად საქართველოში. ეს პარტნიორობა აუმჯობესებს თხილის პროდუქტიულობას და ხელს უწყობს ბაზრის კავშირებს, რითაც იზრდება თხილის სექტორის კონკურენტუნარიანობა. ინტერვენციები აძლიერებს GHGA- ს და HEPA-ს და უზრუნველყოფს ინოვაციურ მიდგომებს თხილის ღირებულების ჯაჭვში წარმოებისა და სურსათის უვნებლობის პრაქტიკის გასაუმჯობესებლად.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სამუშაო პროცესი პლანტაციებზე საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვებზე გავლენა მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძრვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, ზოგიერთი ბიოლოგიური აქტივი და სოფლის მეურნეობის პროდუქტი-რეალური ღირებულების საფუძველზე. ქვემოთ მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის მუხლში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი/“სხვა საოპერაციო შემოსავლებში/(დანახარჯებში). ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი წარდგენილია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში, „სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(დანახარჯები)“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 აგვისტო	**2019 წლის 31 აგვისტო**
აშშ დოლარი 1 = ლარს	3.0696	2.9457
ევრო 1 = ლარს	3.6243	3.2523

ძირითადი საშუალებები.. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის შეძენასთან. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებულ სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში</u>
• შენობა-ნაგებობები	50 წელი
• მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	10-20 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	4-8 წელი
• ავტომობილები	4-10 წელი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით და არ არის კომპანიის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს აქტივებს, განუსაზღვრელი სამომავლო გამოყენებით.

საინვესტიციო ქონება აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ საინვესტიციო ქონება შეიძლება გაუფასურებულია, კომპანია აღდგენადი თანხის შეფასებას ახორციელებს გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის (შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით) უდიდესი თანხით. საინვესტიციო ქონება მის აღდგენად თანხამდე ჩამოიწერება წლის მოგება-ზარალში ცვლილების მეშვეობით. გასულ წლებში ასახული გაუფასურების ზარალი ანულირდება, როდესაც არსებობს იმ შეფასებების შემდგომი ცვლილება, რომლებიც გამოყენებულ იქნა აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის.

შემდგომი დანახარჯი კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯის საიმედოდ შეფასება. რემონტის და მოვლა-შენახვის ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. თუ საინვესტიციო ქონების გამოყენებას მესაკუთრე დაიწყებს, მისი რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითად საშუალებებში

ბიოლოგიური აქტივები და სასოფლო-სამეურნეო წარმოება.. კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ნაყოფის მომცემ მცენარეებს, თხილის ხეებს, ნერგებს და დაუმუშავებელ კულტურებს (თხილი). ნაყოფის მომცემი მცენარეები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები; ნერგები და დაუმუშავებელი კულტურები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები.

*ნაყოფის მომცემი მცენარეები.*ნაყოფის მომცემი მცენარეები განისაზღვრება როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სასოფლო სამეურნეო ნაწარმის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფს აწარმოებს ერთ პერიოდზე მეტჯერ და გააჩნია მცირე ალბათობა იმისა, რომ გაიყიდება როგორც სოფლის მეურნეობის ნაწარმი, გარდა შემთხვევითი მიზერული რაოდენობის გაყიდვებისა. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება ისევე, როგორც საწარმოს მიერ შექმნილი ძირითადი საშუალებების საგნები მანამ, სანამ ისინი მდებარეობს იმ ლოკაციასა და პირობებში, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ შესაძლებელი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირება, სანამ ისინი არ მიაღწევს მოწიფულობას. მოსალოდნელია, რომ კომპანიის თხილის ხეები სოფლის მეურნეობის პროდუქტის წარმოებას დაიწყებს დარგვიდან 4 წლის შემდეგ, თუმცა მაქსიმალურ მოსავლიანობას დარგვიდან 7-8 წლის შემდეგ მიაღწევს და ამ მომენტისთვის დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები გადავა ნაყოფის მომცემ მცენარეებში. დამწიფების შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი ხარჯები დანახარჯებად დაირიცხება, თუ ისინი არ ზრდიან ნაყოფის მომცემი მცენარეების სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. თხილის ხეების ცვეთა გამოანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის -50 წლის განმავლობაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნერგები. ნერგები კლასიფიცირდება, როგორც მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რადგან ნერგების უმეტესობა იყიდება მესამე მხარეებზე. ნერგები ფასდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული დადგენილი რეალიზაციის ხარჯებით.

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია. კომპანიის სოფლის მეურნეობის პროდუქცია მოიცავს მოკრეფილ თხილს და ჯერ დაუკრეფავ მოსავალს. სოფლის მეუორნეობის პროდუქცია შესულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად შეფასდება მათი რეალური ღირებულებით, შემცირებული დადგენილი რეალიზაციის ხარჯებით. წლის ბოლოს, დაუკრეფავი მოსავალი ფასდება შემდგომ პერიოდში, სექტემბერ-ოქტომბერში დაკრეფილი ფაქტობრივი რაოდენობების საფუძველზე.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალური ღირებულების შემოსულობა თავდაპირველი აღიარებისას აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის რეალური ღირებულებები მოსავლის აღების ეტაპზე განისაზღვრება ბოლო გარიგებების საბაზრო ფასების საფუძველზე და მინიჭებული აქვს რეალური ღირებულების იერარქიის მე -2 დონის კატეგორია.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის საფასური მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება გაწეული ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, ფასდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

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

ამორტიზებული ღირებულება („AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ანუ სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს. ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი გვიჩვენებს, როგორ ახორციელებს კომპანია აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის ერთადერთი მიზანია აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით” (“FVTPL”), “რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (“FVOCI”) და ამორტიზებული ღირებულებით (“AC”). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია:(i) კომპანიის დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელზე, და (ii) ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ მოუხდენია მისი ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სავალო ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. კომპანია ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რაც გულისხმობს არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოყენებას ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულია შეფასების ინდივიდუალური მიდგომა.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემცირებული გარიგების დანახარჯებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადსახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის პროცენტისა და ჯარიმების თვალსაზრისით შესაბამისად აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა შემოსულობებში/(ზარალში), წმინდად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღგ, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით. იმ სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ხარჯი, რომელიც ბიოლოგიური აქტივიდან არის გადატანილი, წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული რეალიზაციის ღირებულებით მოსავლის აღებისას.

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

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს. საქართველოს კანონმდებლობა განაწილების საფუძველს განსაზღვრავს, როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი დამავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

მრავალი ერთნაირი მოვალეობის შემთხვევაში, იმის ალბათობა, რომ საჭირო იქნება რესურსების გასვლა ანგარიშსწორებისათვის, განისაზღვრება მთლიანობაში მოვალეობების ჯგუფის გათვალისწინებით. კომპანია გაყიდული პროდუქციის, რომლის საგარანტიო ვადა არ არის ამოწურული, შეკეთების ან შეცვლის შეფასებულ ვალდებულებას აღიარებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ანარიცხი გამოითვლება შეკეთებებისა და შეცვლის წარსული ისტორიის საფუძველზე.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდუვალია.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 60 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი.

მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, სანამ კომპანია საქონელზე კონტროლს გადასცემს ან გაუწევს მომსახურებას მომხმარებელს, აღიარდება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს, რომლისთვისაც კომპანიამ ანაზღაურება მიიღო.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვლილებები წარდგენაში: კომპანიამ შეცვალა მისი მიწების კლასიფიკაცია განუსაზღვრელი სამომავლო გამოყენებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რათა შესაბამისობაში იყოს ბასს 40-ის მოთხოვნებთან. კომპანია მიიჩნევს, რომ ცვლილება იძლევა სანდო და უფრო შესაბამის ინფორმაციას. ბასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესადარისი მონაცემები შესაბამისად გადაანგარიშდა.

რეკლასიფიკაციის თანხებზე გავლენა წარდგენის მიზნებისათვის შემდეგი იყო 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენისას	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები	48,123	(3,253)	44,870
საინვესტიციო ქონება	-	3,253	3,253

რეკლასიფიკაციის თანხებზე გავლენა წარდგენის მიზნებისათვის შემდეგი იყო 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენისას	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები	48,123	(3,253)	44,870
საინვესტიციო ქონება	-	3,253	3,253

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. კომპანიამ 2020 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 54,270 ათასი ლარის წმინდა ზარალი განიცადა. კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ამგვარი მხარდაჭერა კომპანიას საშუალებას მისცემს განახორციელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებას და კლასიფიკაციას და იმ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. კომპანიამ მფლობელისაგან აიღო უპროცენტო სესხი, რომელიც სრულად გადახდილი უნდა იყოს დაფარვის ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა პირობები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების პირობების საფუძველზე. დაკავშირებული მხარისგან აღებული სესხის ვადები და პირობები განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები:(a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება,

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2020 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 300 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგენ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში აისახება, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე; და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- არსებითობის განმარტება - ბასს 1 – ში და ბასს 8 – ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა". აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების" მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.
  ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს , რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებეულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 16)	უშუალო მშობელი კომპანია	261,762	215,128
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საბოლოო მშობელი კომპანია	882	818
	საერთო კონტროლს	-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	დაქვემდებარებული საწარმოები		290
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	საბოლოო მშობელი კომპანია	4,062	-

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2020	2019
საქონლის გაყიდვა (შენიშვნა 18)	უშუალო მშობელი კომპანია	3,662	11,820
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	55	62
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული მომსახურება (შენიშვნა 19)	საბოლოო მშობელი კომპანია	624	1,002
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	52

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ხელმძღვანელი პირების (მმართველი ქვეყანაში) ხელფასები, მოკლევადიანი ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 1,157 ათას ლარს (2019: 1,107 ათასი ლარი).

8 ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ლარი	ნაყოფის მომცემი მცენარეები	დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები	სხვა მცენარეები	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	77,313	46,887	1,067	125,267
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(42,876)	(27,622)	(38)	(70,536)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**34,437**	**19,265**	**1,029**	**54,731**
დამატებები	74	2,581	8	2,663
ტრანსფერები	6,934	(6,934)	-	-
ცვეთის ხარჯი	(1,054)	-	(21)	(1,075)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**40,391**	**14,912**	**1,016**	**56,319**
ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	84,321	42,534	1,075	127,930
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(43,930)	(27,622)	(59)	(71,611)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**40,391**	**14,912**	**1,016**	**56,319**
დამატებები	689	987	-	1,676
ტრანსფერები	6,937	(6,937)	-	-
ცვეთის ხარჯი	(1,537)	-	(22)	(1,559)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**46,480**	**8,962**	**994**	**56,436**
ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	91,947	36,584	1,075	129,606
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(45,467)	(27,622)	(81)	(73,170)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**46,480**	**8,962**	**994**	**56,436**

9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	ავტომობილები	CIP*	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	33,012	9,981	1,318	18,143	677	63,131
დაგროვილი ცვეთა	(2,667)	(2,968)	(773)	(11,853)	-	(18,261)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**30,345**	**7,013**	**545**	**6,290**	**677**	**44,870**
დამატებები	440	815	78	75	-	1,408
ტრანსფერები	615	-	-	-	(615)	-
გასვლები	-	-	(72)	-	-	(72)
ცვეთის ხარჯი	(582)	(764)	(151)	(1,576)	-	(3,073)
გასვლისას ამოღებული	-	-	64	-	-	64
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**30,818**	**7,064**	**464**	**4,789**	**62**	**43,197**
ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	34,067	10,796	1,324	18,218	62	64,467
დაგროვილი ცვეთა	(3,249)	(3,732)	(860)	(13,429)	-	(21,270)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**30,818**	**7,064**	**464**	**4,789**	**62**	**43,197**
დამატებები	116	143	14	173	22	468
გასვლები	-	(70)	(20)	(1,123)	-	(1,213)
ცვეთის ხარჯი	(597)	(809)	(149)	(1,442)	-	(2,997)
გასვლისას ამოღებული	-	57	19	1,080	-	1,156
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**30,337**	**6,385**	**328**	**3,477**	**84**	**40,611**
ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	34,183	10,869	1,318	17,268	84	63,722
დაგროვილი ცვეთა	(3,846)	(4,484)	(990)	(13,791)	-	(23,111)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**30,337**	**6,385**	**328**	**3,477**	**84**	**40,611**

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა

2018 წლის 1 სექტემბრისთვის 3,253 ათასი ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთები რეკლასიფიცირდა საინვესტიციო ქონებაში (შენიშვნა 3).

10 საინვესტიციო ქონება

2018 წლის 31 აგვისტოს ხელმძვანელობამ გამოავლინა კომპანიის აქტივების შესაძლებელი გაუფასურების ინდიკატორები, რადგან ბიოლოგიურ აქტივებს, მთელ რიგ მიწის ნაკვეთებზე, არ გააჩნდა საკმარისი წარმოების სარგებელი. გაუფასურების გადახედვის მთავარი მიზეზი, გარკვეულ ადგილებზე მოსალოდნელზე დაბალი მოსავალი იყო (გათვალისწინებულია სხვა მაჩვენებლებიც, როგორიცაა ნიადაგის ანალიზი, სადრენაჟეების არსებობა, ქარის ბარიერები და ა.შ.). გაუფასურების ტესტის მოდელში შედის 2019-2022 წლების სამომავლო მოსავლიანობის პროგნოზი, რომელიც დაფუძნებულია მანქანური სწავლის ალგორითმზე, რომელიც, თავის მხრივ, იყენებს კლიმატურ პირობებს, ნიადაგის პირობებსა და მოსავლიანობის ისტორიულ ჩანაწერებს.

წარმოების არასაკმარისი მოსავლიანობის ბიოლოგიური აქტივების ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა, როგორც ნულოვანი. მიწების რეალური ღირებულება, რომელიც განსაზღვრულია საბაზრო მიდგომით, უფრო მაღალი იყო, ვიდრე მათი საბალანსო ღირებულება. ამიტომ, მიწას გაუფასურება არ დაერიცხა. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა, როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა. შესაბამისი გაუფასურების დარიცხვა 37,351 ათასი ლარის ოდენობით, აღიარდა 2018 წლის განმავლობაში.

2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება შეწყვიტოს იმ მიწის ნაკვეთების დამუშავება, რომელსაც არ გააჩნია საკმარისი საწარმოო მოსავლიანობა, თუმცა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისი რეკლასიფიკაცია არ განხორციელებულა. 2020 წელს კომპანიამ დაადგინა ამ მიწის ნაკვეთების საბალანსო ღირებულება და მიწის ნაკვეთები, რომლის საბალანსო ღირებულება 3,253 ათასი ლარი იყო, რეტროსპექტიულად რეკლასიფიცირდა საინვესტიციო ქონებად. იხილეთ მე -3 შენიშვნა წარდგენის მიზნებისათვის განხორციელებული რეკლასიფიცირებისთვის.

11 მარაგები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
თხილი	8,026	1,343
ნერგები	371	771
მასალები და ნედლეული	3,874	6,182
სულ მარაგები	**12,271**	**8,296**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოება და შემდგომში გაყიდვაა. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მოსავლის აღება ხორციელდება ყოველწლიურად, ივლისი-სექტემბრის პერიოდის განმავლობაში.

2019 წელს, კომპანიამ აიღო 557 ტონა თხილის მოსავალი (2019: 555 ტონა). 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით 649 ტონა თხილის მოსავალი იყო აუღებელი (2019 წლის 31 აგვისტო: 326 ტონა).

2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით თხილის ნაშთი მოიცავს ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე გაზრდილ პროდუქტს 4,133 ათასი ლარის ოდენობით (ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე გაზრდილი პროდუქტი არ შეფასებულა 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით).

11 მარაგები (გაგრძელება)

მოძრაობები მარაგებში კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	**თხილი**	**ნერგები**	**მასალები და ნედლეული**	**სულ**
2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**6,494**	**1,613**	**5,530**	**13,637**
შესყიდვები	2,477	-	5,276	7,753
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(3,965)	(3,965)
შემოსულობა თხილის თავდაპირველი აღიარებისას	3,208	-	-	3,208
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(10,728)	(761)	(89)	(11,578)
მარაგების ანარიცხები	-	(555)	-	(555)
სხვა მოძრაობა	(108)	-	856	748
სულ ცვლილებები მარაგებში, აღიარებული მოგება-ზარალში	**(7,628)**	**(1,316)**	**767**	**(8,177)**
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	437	-	437
ნერგებისა და ნაყოფის მომცემი მცენარეების კაპიტალიზაცია	-	37	(1,426)	(1,389)
2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	**1,343**	**771**	**6,182**	**8,296**
შესყიდვები	6	-	2,277	2,283
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(3,996)	(3,996)
შემოსულობა თხილის თავდაპირველი აღიარებისას	10,251	-	-	10,251
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(3,575)	(230)	(8)	(3,813)
მარაგების ანარიცხები	-	(485)	-	(485)
სხვა მოძრაობა	1	-	(44)	(43)
სულ ცვლილებები მარაგებში, აღიარებული მოგება-ზარალში	**6,677**	**(715)**	**(52)**	**5,910**
ზრდა ნერგებში კაპიტალიზაციის შედეგად	-	315	-	315
ნერგებისა და ნაყოფის მომცემი მცენარეების კაპიტალიზაცია	-	-	(537)	(537)
2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	**8,026**	**371**	**3,874**	**12,271**

12 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
სახელშეკრულებო ვალდებულებები- მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	4,062	-
სულ, მოკლევადიანი სახელშეკრულებო ვალდებულებები	**4,062**	**-**

უშუალო მშობელი კომპანიისგან თხილისთვის მიღებული ავანსები აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება აისახება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან დაკავშირებული შესრულების ვალდებულებები ერთი წლის განმავლობაში.

13 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
დღგ	4,110	7,756
სხვა გადასახადები	(80)	(207)
სულ ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	**4,030**	**7,549**

ხელმძღვანელობამ კომპანიის საგადასახადო ნაშთები წარმოადგინა ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის 407-ე ბრძანები მიხედვით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის ძირითადი რესურსი ან შემოსავალი, თხილის გაყიდვები, თავისუფალია გამომავალი დღგ-ით დაბეგვრისაგან და ამავდროულად ინარჩუნებს დღგ-ის ანაზღაურების უფლებას. ამრიგად, კომპანიამ დააგროვა მნიშვნელოვანი დღგ აქტივი, რომელიც ამოღებულია საგადასახადო ორგანოებიდან კომპანიის მოთხოვნის საფუძველზე და საგადასახადო ორგანოების თანხმობის საფუძველზე.

14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
ფული ხელზე	-	6
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- *ლარში დენომინირებული*	949	501
- *ევროში დენომინირებული*	5,567	5,710
- *დოლარში დენომინირებული*	1	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**6,517**	**6,217**

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ინახება ბანკში, რომელსაც გააჩნია “B რეიტინგი” Fitch რეიტინგების საფუძველზე.

15 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაარსების დოკუმენტაციაში ასახულ ნომინალურ კაპიტალს. 2007 წლის 20 მარტის დათარიღებული წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 500 ათასი აშშ დოლარით (რაც 853 ათასი ლარის ეკვივალენტია გადახდის თარიღისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით). კომპანიის მფლობელის დადგენილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა ფულადი სახსრების შენატანების ხარჯზე, რაც შეადგენდა 935 ათას აშშ დოლარს და 5,614 ათას ევროს (რაც ეკვივალენტია 1,573 ათასი და 12,939 ათასი ლარის გადახდის თარიღისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით).

16 ნასესხები სახსრები

კომპანიის ნასესხები სახსრები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეების სესხებს უშუალო მშობელი კომპანიისგან. 2018 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით სესხი უპროცენტო იყო და დაფარვის ვადა გაუვიდა 2008 წლის 27 ივნისს. მშობელ კომპანიასთან ახალი სასესხო შესწორების მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2019 წლის მაისით, ნასესხები სახსრების აგრეგირებული ლიმიტის ოდენობა 104,500 ათასი ევროთი გაიზარდა, ხოლო დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2025 წლის 20 ივლისამდე.

სესხი მშობელი კომპანიისგან ნულ პროცენტიანია. კომპანიამ საქართველოში არსებული მსგავსი სესხების საბაზრო განაკვეთი გამოიყენა, რაც ეფუძნება საქართველოს ეროვნული ბანკის ინფორმაციას და განსაზღვრულ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს 7,1%-დან 7,3%-მდე რეალური ღირებულების შესაფასებლად. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 108,873 ათასი ლარის ოდენობით სესხის რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა პირდაპირ აღირიცხა კაპიტალში. . 2020 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებითი დაფინანსება (შესწორების შესაბამისად) და რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა 1,1716 ათასი ლარის ოდენობით, აღირიცხა პირდაპირ კაპიტალში.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში განმარტებულია იმ ვალდებულებების ანალიზი, რომელიც საფინანსო საქმიანობიდან არის წარმოქმნილი და ასევე ასახავს კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების მოძრაობას ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები წარმოადგენს იმ მუხლებს, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია როგორც საფინანსო:

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
31 აგვისტოს მდგომარეობით	215,128	**288,196**
დამატებები წლის განმავლობაში	**6,009**	14,270
სავალუტო ზარალი, წმინდად	**24,657**	17,427
რეალური ღირებულების შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას	**(1,716)**	(108,873)
საპროცენტო დანახარჯი	**17,684**	4,108
31 აგვისტოს მდგომარეობით	261,762	**215,128**

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები	1,604	1,661
დაგროვილი მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,298	603
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**2,902**	**2,264**

18 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
დაკავშირებული მხარისთვის თხილის მიყიდვა	3,662	11,820
დაკავშირებული მხარისთვის ნერგების მიყიდვა	232	1,421
მესამე მხარისთვის თხილის მიყიდვა	110	590
სხვა გაყიდვები	50	11
სულ ამონაგები	**4,054**	**13,842**

19 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(2,260)	(1,482)
თხილის მტვრევის ხარჯი	(1,354)	(1,532)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(842)	(1,069)
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	(218)	(260)
სადაზღვევო ხარჯები	(179)	(223)
კომუნიკაციების ხარჯი	(149)	(201)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(140)	(284)
კომუნალური ხარჯი	(130)	(137)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(51)	(56)
საოფისე მასალების ხარჯები	(19)	(35)
ჯარიმები და სანქციები	(3)	(2)
შენატანი GHGA -სთვის (შენიშვნა 1)	-	(1,290)
მოსავლის აღების მომსახურების ხარჯი	-	(138)
სხვა	(242)	(141)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**(5,587)**	**(6,850)**

20 ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
სავალუტო ზარალი, წმინდად	(24,590)	(16,880)
საპროცენტო დანახარჯი დაკავშირებული მხარისაგან ნასესხები სახსრებისთვის	(17,684)	(4,108)
საბანკო ხარჯები	(40)	(72)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(42,314)**	**(21,060)**

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს მიერ დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების ან საურავის არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება დაწესდეს მას შემდეგ, რაც სამი წელი გავა იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში დაქირავებულ თანამშრომლებთან დასაქმების საკითხებზე. ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალის წარმოქმნა ნაკლებად სავარაუდოა.

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაჰენტებთან ტრანზაქციების შედეგად, რაც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის დაბალი რისკია, ვინაიდან გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება უშუალო მშობელი საწარმოსთვის. რეალიზაციის პირობები მესამე მხარეებისთვის, როგორც წესი, წინასწარი გადახდების საფუძველზე ხდება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,195	924
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	6,517	6,211
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება	1,195	924

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია..საანგარიშო პერიოდების ბოლოს მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% განთავსებული იყო ერთ ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

კაპიტალის მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებებს მაშინ, როდესაც დანარჩენი ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ნაკლებსავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლოა ურთიერთკავშირში იყოს.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		
ათასი ლარი	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,145	(665)	1,480
ევრო	5,567	(262,701)	(257,134)
სულ	**7,135**	**(263,366)**	**(255,654)**

	2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		
ათასი ლარი	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	1,425	(1,639)	(214)
ევრო	5,710	(215,150	(209,440)
სულ	**7,135**	**(216,789)**	**(209,654)**

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
ევროს გამყარება 10%-ით	25,713	20,944
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(25,713)	(20,944)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ ვალდებულებების ანგარიშსწორებისთვის ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებასთან დაკავშირებული რისკი.. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ლიკვიდობის პორტფელი შესაძლებელია რეალიზდეს ფულად სახსრებად ერთ დღეში იმისათვის, რომ დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2020 წლის 31 აგვისტოს და 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2020 წლის 31 აგვისტოს მონაცემებით, 1,604 ათასი ლარი სავაჭრო ვალდებულება (2019 წლის 31 აგვისტო: 1,661 ათასი ლარი) შეტანილ იქნა "მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები“ დაფარვის ვადის კატეგორიაში. 2020 წლის 31 აგვისტოსთვის, მთლიანი ნასესხები სახსრების ნაშთი, 261,762 ათასი ლარი, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი (2019 წლის 31 აგვისტოსთვის: 215,128 ათასი ლარი, კლასიფიცირებულია გრძელვადიანი).

ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია სასოფლო სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია გარემოსდაცვითი და კლიმატური ცვლილებებით და სასაქონლო ფასებით. თავისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დასაცავად მავნებლებისგან (ძირითადად პარაზიტი მწერებისგან დასაცავად, კომპანია რეგულარულად გადის კონსულტაციებს საქართველოს წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან და სამთავრობო უწყებებთან.

კომპანია არ ითვალისწინებს, რომ მისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ფასები უახლოეს მომავალში მნიშვნელოვნად შემცირდება და, შესაბამისად, მან არ გააფორმა წარმოებული ან სხვა ხელშეკრულებები, ფასების შემცირების რისკის მართვის მიზნით.

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიის უნარის - გააგრძელოს მოქმედება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ - დაცვა იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის შემოსავლების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალ-სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალ-სტრუქტურა, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანიას აქვს უარყოფითი კაპიტალი და ფინანსდება უშუალო მშობლისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 16).

24 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის:

	2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით			
ათასი ლარი	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,195	**1,195**
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,517	-	**6,517**
სულ აქტივები	**-**	**6,517**	**1,195**	**7,712**
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(261,762)	**(261,762)**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	(1,604)	**(1,604)**
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**(263,366)**	**(263,366)**

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით			
ათას ლარი	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	924	**924**
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	6,211	-	**6,217**
სულ აქტივები	**6**	**6,211**	**924**	**7,141**
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(215,128)	**(215,128)**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	(1,661)	**(1,661)**
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**(216,789)**	**(216,789)**

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაჰენტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების რეალური ღირებულება განისაზღვრა კოტირებული მოთხოვნილი ფასის საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.. მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და სავაჭრო ვალდებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის ასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, შესაბამისად ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (a) სესხები და მოთხოვნები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით (“FVTPL”). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვე-კატეგორია აქვთ: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ გამიზნული. დამატებით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას წარმოადგენს.

26 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, რომელიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირებას ან მასში გამჟღავნებას, ადგილი არ ჰქონია.

შპს აგრიჯორჯია

მმართველობის ანგარიში – საქმიანობის მიმოხილვა

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, ეფექტიანობა და პოზიცია

შპს აგრიჯორჯია სასოფლო სამეურნეო კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2007 წელს და წარმოადგენს Ferrero Trading LUX S.A-ს სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. აგრიჯორჯიას ძირთადი საქმიანობაა თხილის კულტივაცია ჯგუფისთვის შემდგომი რეალიზაციისთვის და წარმოადგენს ერთერთ ყველაზე მნიშვნელოვან მოთამაშეს ადგილობრივ თხილის ბიზნესში. კომპანია ერთერთი საუკეთესო დამსაქმებელი და ინვესტორია საქართველოს დასავლეთ რეგიონში და ჩართულია კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებში, რომელიც უკავშირდება ადგილობრივი ფერმერების მიერ თხილის პლანტაციების განვითარებას.

კომპანიის ყურადღება უპირველესად გამახვილებულია მაღალხარისხიან პროდუქტებზე და ბიზნესის განვითარების პროცესში ჩამოყალიბდა ორი ძირითადი აქტივობა: უკვე არსებული პლანტაციიდან თხილის მოსავლის აღება და სანერგე მეურნეობებში ნერგების მოყვანა და ადგილობრივი ფერმერებისთვის მიყიდვა. კომპანიას ძირითადად მოჰყავს ქართული და იტალიური შერჩეული ჯიშები სხვა ევროპულ ჯიშებთან ერთად. ბაღები და სანერგე მეურნეობები მდებარეობს სამეგრელოს რეგიონის 5 ნაწილში: ჭითაწყარი, ხიბულა, გეჯეთი, მარტვილი და წალენჯიხა - ძირითადი ბაზით ჭითაწყარში. საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია შეადგენს დაახლოებით 4,000 ჰა-ს, ხოლო ნარგავებიანი ტერიტორია დაახლოებით 2.0 ჰა-ს.

2018 წლიდან შპს აგრიჯორჯიამ წამოიწყო ოპტიმიზაციის პროგრამა, რომელიც მიმართულია დიდი მოცულობებით და მაღალხარისხიანი პროდუქციის წარმოების პირობების შესაქმნელად და ეკონომიკური რენტაბელობის უზრუნველყოფას ფინანსური დამოუკიდებლობის მისაღწევად. პროგრამა მიზნად ისახავს 2,000 ჰექტარის მაქსიმალურად გამოყენებას და იმ 1,5 ჰექტარი პლანტაციის ექსპლუატაციიდან ამოღებას, რომლებზეც მოსავლიანობის მიზნები არ მიიღწევა.

იმის გათვალისწინებით, რომ პერიოდი, რომელიც სჭირდება თხილს სრულ სიმწიფემდე მისასვლელად, გრძელდება დიდხანს, დედა კომპანია გამოყოფს სესხს აგრიჯორჯიას სამუშაო კაპიტალის შესავსებად, ვიდრე ის არ მიაღწევს ნულოვანი მოგების წერტილს. კომპანიის შემოსავლები დიდწილად არის დამოკიდებული რეგიონალურ ბაზარზე თხილის ფასების ცვალებადობაზე, სადაც თურქეთი წარმოადგენს მთავარ მოთამაშეს ფასების განსაზღვრისას. კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორი არის აზიური ფაროსანას გავრცელება, რომელიც ზიანს აყენებს მოსავალს. 2020 საანგარიშო წელს აგრიჯორჯიას- ს შემოსავალმა 4 მილიონ ლარს მიაღწია, რაც 2019 წლის გაყიდვების მხოლოდ 29% წარმოადგენს. შესაბამისი წლების წმინდა შედეგი იყო 54 მილიონი ლარის და 67 მილიონი ლარის ზარალი, რაც იმ გაყიდვების შემცირების და სავალუტო კურსის ზრდის შედეგი იყო.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

აგრიჯორჯიას– ს მთავარი მიზანია დედა კომპანიას მიაწოდოს მაღალი ხარისხის თხილი და წვლილი შეიტანოს საკონდიტრო ნაწარმის ნედლეულით უწყვეტ მომარაგებაში. ეს განსაზღვრავს კომპანიის სამომავლო აქტოვობებს, რაც პლანტაციებზე მავნებლების მიერ მიყენებული ზიანის გავლენის შემცირების ზომების გატარებაა.

როგორც რეგიონის გლობალური ეკოსისტემის ნაწილი, აგრიჯორჯია აპირებს თანამშრომლობის გაგრძელებას სამთავრობო უწყებებთან, როგორიცაა სურსათის ეროვნული სააგენტო, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, ასევე არასამთავრობო უწყებები, მაგალითად საქართველოს თხილის მწარმოებელთა ასოციაცია და შეერთებული შტატების საერთაშორისო განვითარების სააგენტო (USAID), რათა ადგილობრივ ფერმერებს გაუზიარონ ცოდნა და გამოცდილება მაღალხარისხიანი თხილის წარმოების და ფაროსანის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებში.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა

აგრიჯორჯია შეზღუდული რაოდენობის სამეცნიერო-კვლევით საქმიანობას ეწევა, რაც მოიცავს ნიადაგის ანალიზს, ფოთლების ქსოვილის ტესტირებას, ნაყოფის ანალიზს, მოსაზრებებს დაავადებების მკურნალობის შესახებ. სამეცნიერო კვლევების ფუნქციები სრულდება საქართველოში თხილის კულტივაციის მხარდაჭერის განვითარების გეგმის შესაბამისად.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. მისი საქმიანობა კონცენტრირებულია სამეგრელოს რეგიონში-ჭითაწყარში, ხიბულაში, გეჯეთში, მარტვილში და წალენჯიხაში - საბაზისო და ადმინისტრაციული ოფისი კი მდებარეობს ჭითაწყარში, ზუგდიდის რაიონში.

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	ათასი ლარი	**2020**	**2019**	**პროგრესის განმარტება**
1	შემოსავალი	4,054	13,842	გასული წლის წარმოების მოცულობის შემცირების გამო
2	საოპერაციო ზარალი	(12,362)	(18,063)	ქიმიკატებისა და შრომის დაზოგვის გამო
3	წმინდა ზარალი	(54,583)	(39,108)	ზემოაღნიშნულის და სავალუტო კურსების რყევის გამო ლარი ევროსთან მიმართებაში
4	სესხი მშობელი კომპანიისგან	261,762	215,128	სესხი სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად ნულოვანი ზარალის წერტილამდე

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2020	**2019**	**პროგრესის განმარტება**
1	დროებით დასაქმებულების ოდენობა მოსავლის აღებისას	1,300	1,574	სხვაობა განპირობებულია მოსავლის აღების და დამუშავების ოპტიმიზებური პროცესის გამო
2	მუდმივად დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა	168	182	სხვაობა განპირობებულია შტატის შემცირებით და არა Covid-19 ვირუსის გავლენით
3	თხილის მოსავლის აღება	1,206 ტონა	555 ტონა	სხვაობა განპირობებულია თხილნარების სიმწიფის ზრდით და სამუშაოების დროული განხორციელებით

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

შპს აგრიჯორჯიას სრულად ფლობს Ferrero Trading LUX S.A., რომელის მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი შეადგენს 15 მილიონ ლარს. აქციების არ არის შესაძენად ხელმისაწვდომი.

7. წლიურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

ყოველდღიური საქმიანობის შედეგად, კომპანიას მნიშვნელოვანი დღგ აქტივი უგროვდება, რომელიც ანაზღაურდა შემდეგ ფისკალურ წელს.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

მიუხედავად იმისა, რომ აგრიჯორჯია არ განიცდის მნიშვნელოვან გაყიდვების მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს ბაზარზე თხილზე მუდმივი მოთხოვნის გათვალისწინებით, იგი მაინც ექცევა ფასის რისკების გავლენის ქვეშ. ფასი, რა ფასადაც კომპანია ყიდის მის თხილს, განისაზღვრება გლობალური ფასის გათვალისწინებით. ამ ფასზე ძლიერ მოქმედებს თხილის მიწოდება თურქეთიდან. აგრიჯორჯიას გასაყიდმა ფასმა შესაძლოა მკვეთრი რყევა განიცადოს წლიდან წლამდე, რაზეც კომპანიას შეზღუდული კონტროლი აქვს.

კომპანია არის ვალუტის კურსის ცვალებადობის გავლენის ქვეშ, დიდი ოდენობის უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების გათვალისწინებით. ის ფაქტი, რომ აგრიჯორჯიას- ს არსებითი შესყიდვები და პროდუქციის გაყიდვები ევროში ხორციელდება, ასევე ხელს უწყობს, რომ კომპანია დაექვემდებაროს სავალუტო კურსების ცვალებადობას.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის საკითხთან დაკავშირებით

ზოგადად სასოფლო-სამეურნეო წარმოება საწარმოო რისკის მაღალ დონეს გულისხმობს, რომელიც უკავშირდება ამინდს, მავნებლებს, დაავადებებს და ტექნოლოგიებსა და სამეურნეო და სხვა მართვის მახასიათებლებს, გენეტიკას, მანქანა-დანადგარების ეფექტურობასა და დახარჯული რესურსების ხარისხს. გარდა ამისა, ამჟამად საქართველოში გავრცელებულია აზიური ფაროსანა, რასაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს თხილის წარმოებაზე არამარტო საქართველოში, არამედ რამოდენიმე მთავარ მწარმოებელ ქვეყნებში გლობალურად. მიღებული ზომები, რომლებიც განხორციელდა სხვადასხვა სააგენტოებთან კოოპერაციით, არის ძიება სწორი ქიმიური მკურნალობის შერჩევის და აღნიშნულის გაზიარება ადგილობრივ ფერმერებთან.

კომპანიას ასევე აქვს მარაგების რისკი. კერძოდ, რეალიზაციამდე დასაწყობებული თხილი არის გაფუჭების რისკის ქვეშ. გაფუჭების თავიდან ასაცილებლად, თხილის გულების ფუმიგაცია ხორციელდება, რაც მარაგების მოძველების რისკის თავიდან არიდების საშუალებას იძლევა.

მარაგებთან დაკავშირებული კიდევ ერთი რისკია თხილის ნერგების და ხეების გახმობა. გახმობის კოეფიციენტი შეიძლება განსხვავდებოდეს თხილის ჯიშების მიხედვით და შეიძლება გამოწვეული იყოს სხვადასხვა მიზეზებით, მაგალითად, კლიმატი, ატმოსფერული პირობები, არასწორი დარგვა და ა.შ.. რისკის აღმოფხვრის მთავარ ნაბიჯებს წარმოადგენს ხეების ზრდის მონიტორინგი, ამავდროულად ქარის ბარიერების და წყლის დრენაჟის სისტემების საშუალებით სათანადო დაცვა.

ხელი მოეწერა 2021 წლის 23 აპრილს

_____	_____
კოლინ ჰინჩლი	ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი	ფინანსური მენეჯერი

AgriGeorgia LLC

International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 August 2020

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position 1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 2
Statement of Changes in Equity 3
Statement of Cash Flows 4

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations 4
2 Operating Environment of the Company (Continued) 6
3 Summary of Significant Accounting Policies 6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 14
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations 15
6 New Accounting Pronouncements 15
7 Balances and Transactions with Related Parties 19
8 Biological Assets 20
9 Property, Plant and Equipment 21
10 Investment Property 22
11 Inventories 22
12 Liabilities Arising from Contracts with Customers 23
13 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax 24
14 Cash and Cash Equivalents 24
15 Charter Capital 24
16 Borrowings 24
17 Trade and Other Payables 25
18 Revenue from Contracts with Customers 25
19 Other Operating Expenses 26
20 Finance Costs 26
21 Contingencies and Commitments 26
22 Financial Risk Management 27
23 Management of Capital 29
24 Fair Value Disclosures 29
25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category 30
26 Events After the Reporting Period 30

OTHER INFORMATION - Management Report - Business Overview

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of AgriGeorgia LLC

Our qualified opinion

In our opinion, except for the potential effects of the matters described in the *Basis for qualified opinion* section of our report, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of AgriGeorgia LLC (the 'Company') as at 31 August 2020, and the Company's financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 August 2020;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

- The Company did not measure agriculture produce, hazelnuts, at fair value determined based on reliable source of information, neither it had accounted unharvested hazelnuts as of 31 August 2019, which constitute a departure from IAS 41, *Agriculture* ("IAS 41"). We were not able to estimate the impact of these matters on Gain at initial recognition of agricultural produce presented in the statement of profit and loss and other comprehensive income in amounts of GEL 3,208 thousand and GEL 10,251 thousand, and related Hazelnuts accounts balance of GEL 1,343 thousand and GEL 8,026 thousand presented in the statement of financial position for the years ended 31 August 2019 and 31 August 2020, respectively.
- As described in Note 10 to the financial statements, the Company owns certain land parcels with a carrying value of GEL 3,253 thousand with undetermined future use, for which fair value was not estimated and disclosed, as required by IAS 40 *Investment properties*. We were not able to estimate the impact of this matters on the audited financial statements.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC
King David Business Centre, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi 0171, Georgia
Tel: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report.

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. Referring to the *Basis for qualified opinion* section above, the Management Report might be materially misstated for the same reasons and with respect to the amounts and other items mentioned there.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

23 April 2021
Tbilisi, Georgia

AgriGeorgia LLC
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 August 2020	31 August 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	40,611	43,197
Investment property	10	3,253	3,253
Biological assets	8	56,436	56,319
Intangible assets		49	140
Total non-current assets		**100,349**	**102,909**
Current assets			
Inventories	11	12,271	8,296
Taxes prepaid and recoverable, other than income tax	13	4,030	7,549
Trade and other receivables		1,195	924
Cash and cash equivalents	14	6,517	6,217
Total current assets		**24,013**	**22,986**
TOTAL ASSETS		**124,362**	**125,895**
EQUITY			
Charter capital	15	15,364	15,364
Accumulated deficit		(159,728)	(106,861)
TOTAL EQUITY		**(144,364)**	**(91,497)**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	16	261,762	215,128
Total non-current liabilities		**261,762**	**215,128**
Current liabilities			
Trade and other payables	17	2,902	2,264
Contract liabilities	12	4,062	-
Total current liabilities		**6,964**	**2,264**
TOTAL LIABILITIES		**268,726**	**217,392**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**124,362**	**125,895**

Approved for issue and signed on 23 April 2020.

Colin Hinchley
General Manager

Vakhtang Chanishvili
CFO

In thousands of Georgian Lari	Note	2020	2019
Revenue	18	**4,054**	**13,842**
Changes in inventories	11	5,910	(8,177)
Employee benefits expense		(8,455)	(9,096)
Amortisation and depreciation charge	8,9	(4,384)	(3,860)
Materials and other consumables used	11	(3,996)	(3,965)
Other operating expenses	19	(5,587)	(6,850)
Other income		96	43
Operating loss		**(12,362)**	**(18,063)**
Finance income		93	15
Finance costs	20	(42,314)	(21,060)
Loss before income tax		**(54,583)**	**(39,108)**
Income tax expense		-	-
Loss for the year		**(54,583)**	**(39,108)**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		**(54,583)**	**(39,108)**

In thousands of Georgian Lari	Charter capital	Accumulated deficit	Total equity
Balance at 1 September 2018	**15,364**	**(176,626)**	**(161,262)**
Loss for the year	-	(39,108)	(39,108)
Total comprehensive loss for the year	-	(39,108)	(39,108)
Effect of initial recognition on loan from the parent (Note 16)		108,873	108,873
Balance at 31 August 2019	**15,364**	**(106,861)**	**(91.497)**
Loss for the year	-	(54,583)	(54,583)
Total comprehensive loss for the year	-	(54,583)	(54,583)
Effect of initial recognition on loan from the parent (Note 16)	-	1,716	1,716
Balance at 31 August 2020	**15,364**	**(159,728)**	**(144,364)**

In thousands of Georgian Lari	Note	2020	2019
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(54,583)	(39,108)
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	4,384	4,229
Provision for inventories	11	485	555
Loss on disposal of PP&E	9	57	8
Interest income		(93)	(15)
Interest expense	20	17,684	4,108
Foreign exchange losses, net		24,590	16,880
Operating cash flows before working capital changes		**(7,476)**	**(13,343)**
Changes in trade and other receivables		(298)	(67)
Changes in inventories		(4,460)	4,786
Changes in trade and other payables		4,578	(536)
Changes in taxes prepaid and recoverable		3,519	(1,869)
Changes in working capital		**3,339**	**2,314**
Interest received		93	15
Net cash used in operating activities		**(4,044)**	**(11,014)**
Cash flows from investing activities			
Purchase of PP&E	9	(468)	(1,408)
Purchase of biological assets	8	(1,413)	(2,663)
Net cash used in investing activities		**(1,881)**	**(4,071)**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	16	6,009	14,270
Net cash from financing activities		**6,009**	**14,270**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		216	410
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	**6,217**	**6,622**
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	**6,517**	**6,217**

1 The Company and its Operations

AgriGeorgia LLC ("the Company") was incorporated on 20 March 2007 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company, set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number: 204526021.

As of 31 August 2020, 31 August 2019, the Company's sole immediate parent company was Ferrero Trading Lux S.A. and ultimate parent company was Ferrero International S.A. (immediate parent company of Ferrero Trading Lux S.A.), both registered in Luxembourg.

Principal activity. The Company owns and operates hazelnut orchard on up to 3,700ha agricultural land and produces Georgian, Italian and other European varieties of hazelnuts to sell mostly to its immediate parent company (for related party transactions refer to Note 7).

On 29 June 2017, AgriGeorgia LLC and Ferrero Trading Lux S.A. concluded memorandum of understanding ("MOU") with United State Agency for International Development ("USAID"), together referred to as (the "Parties").

Goals of the Parties under this MOU are:

- to advance development of the hazelnut industry by increasing the quality and quantity of Georgian hazelnut production, improving processing capabilities and establishing market linkages that will allow smallholder growers to reach lucrative end markets;
- to bring together and leverage the financial and technical resources of USAID and AgriGeorgia LLC to increase the scale, efficiency and effectiveness of project impact, and advance private sector interests and objectives;
- to transform and streamline the hazelnut value chain where mutual interests in the quality production of hazelnuts will incentivize growers and processors to produce and export high quality hazelnuts.

The Company's role is to lead on direct technical assistance to two industry organizations, Georgian Hazelnut Growers' Association ("GHGA") and the Hazelnut Exporters' and Processors' Association ("HEPA") and other project beneficiaries and to organize a team of technical specialists to proceed with grower training, provide support to drying centres, improve traceability, and link growers to processors.

Estimated contribution to be made by the Company for the four-year period starting from September 2017 under this MOU, subject to the availability of funds and relevant internal approval processes, is USD 5,608 thousand.

Registered address and place of business. The Company's registered address is Village Chitatskari, Zugdidi Region, Georgia. Place of business is in Zugdidi Region, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Agricultural sector is declared as one of the top priorities and the government financing, as well as institutional support is substantial.

2 Operating Environment of the Company (Continued)

USAID initiated five-year Global Development Alliance (2015-2020) with Ferrero Group to improve productivity of Georgia's hazelnut industry. This partnership improves hazelnut productivity and facilitates market linkages, thereby increasing the competitiveness of the hazelnut sector. Interventions strengthen GHGA and HEPA and provide innovative approaches to improving the quality of production and food safety practices throughout the hazelnut value chain.

In March 2020, the World Health Organization officially declared the Covid-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses.

The Company's management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Company's operations. The administrative department switched to remote working mode, while the work process in plantations maintained in the enterprise in compliance with all the rules. As a result, the impact on the Company's production and sales was minimized.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3 Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments, some of biological assets and agricultural produce based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. The functional currency of the entity is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional currency of the Company and it's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL"). The financial statements are presented in thousands of Georgian Lari.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of the Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as a finance income or cost / 'Other operating incomes/(expenses), net'. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings are presented in the statement of profit or loss within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss within 'Other operating incomes/(expenses), net'.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items that are measured at historical cost. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined. Effects of exchange rate changes on non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are recorded as part of the fair value gain or loss.

The principal rate of exchange used for translating foreign currency balances was as follows:

	31 August 2020	31 August 2019
US Dollar 1 = GEL	3.0696	2.9457
EURO 1 = GEL	3.6243	3.2523

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. Land is measured at cost less impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year.

Depreciation. Land is not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

	Useful lives in years
• Buildings	50 years
• Machinery and equipment	10-20 years
• Office equipment and furniture	4-8 years
• Vehicles	4-10 years

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Investment property. Investment property is property held by the Company to earn rental income or for capital appreciation, or both and which is not occupied by the Company. Investment property includes assets with undetermined future use.

Investment properties are stated at cost less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. If any indication exists that investment properties may be impaired, the Company estimates the recoverable amount as the higher of value in use and fair value less costs of disposal. The carrying amount of an investment property is written down to its recoverable amount through a charge to profit or loss for the year. An impairment loss recognised in prior years is reversed if there has been a subsequent change in the estimates used to determine the asset's recoverable amount.

Subsequent expenditure is capitalised only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company, and the cost can be measured reliably. All other repairs and maintenance costs are expensed when incurred. If an investment property becomes owner-occupied, it is reclassified to property, plant and equipment.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Biological assets and agricultural produce. Biological assets of the Company consist of bearer plants, hazelnut trees, saplings and unharvested crops (hazelnuts). Bearer plants are classified as non-current assets; saplings and unharvested crops are classified as current assets in the statement of financial position.

Bearer plants. A bearer plant is defined as a living plant that is used in the production or supply of agricultural produce, is expected to bear produce for more than one period and has a remote likelihood of being sold as agricultural produce, except for incidental scrap sales. Bearer plants are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. Bearer plants are accounted for in the same way as self-constructed items of property, plant and equipment before they are in the location and condition necessary to be capable of operating in the manner intended by management that is until they reach maturity. The Company's hazelnut trees are expected to bear agricultural produce after four years from planting, but they will reach maximum yields after seven-eight years from planting and at this point bearer plants work in progress are transferred to bearer plants. After reaching maturity, any subsequent costs are expensed unless they enhance the future economic benefits of bearer plants. Depreciation on hazelnut trees is calculated using straight-line method over estimated useful lives of 50 years.

Saplings. Saplings are classified as inventories in the statement of financial position, as most of the saplings are sold to third parties. Saplings are measured at fair value less estimated point-of-sale costs.

Agricultural produce. Agricultural produce of the Company comprises of harvested hazelnuts and unharvested crops. Agricultural produce is included into inventory for sale and is initially measured at their fair value less estimated point-of-sale costs. At the year-end unharvested crops are measured based on actual quantities harvested in subsequent period, September – October.

Fair value gain at initial recognition of agricultural produce is recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income within changes in inventories of agricultural produce.

The fair values of agricultural produce at the point of harvest are determined based on market prices in recent transactions and are categorised into Level 2 of the fair value hierarchy. The cost to sell for agricultural produce at the point of harvest are determined based on the actual costs incurred.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash-generating units). Prior impairments of non-financial assets are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses *("ECL")*. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument.

The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC resulting in an immediate accounting loss. All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention ("regular way" purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Company commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognised when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows. The Company's solely objective is to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows").

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company's business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI"). Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The Company did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and for contract assets. The Company measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date.

The Company has two types of financial assets that is subject to the ECL model – trade and other financial receivables and cash and cash equivalents. The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement.

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets - derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at amortized cost using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Income taxes. Income taxes have been provided for in these financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2007 to 1 January 2018 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Adjustments for uncertain income tax positions in respect of interest and fines are recorded within finance expenses and other gains/(losses), net, respectively.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses. The cost of agricultural produce transferred from biological assets is its fair value less costs to sell at the point of harvest.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Charter capital. The amount of Company's charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owners.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the consolidated financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note. The statutory accounting reports of the Company are the basis for profit distribution and other appropriations. Georgian legislation identifies the basis of distribution as the current year net profit.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic

benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Where there are a number of similar obligations, the probability that an outflow will be required in the settlement is determined by considering the class of obligations as a whole. The Company recognises the estimated liability to repair or replace products sold which are still under warranty at the end of each reporting period. This provision is calculated based on past history of the level of repairs and replacements.

Where the Company expects a provision to be reimbursed, for example under an insurance contract, the reimbursement is recognised as a separate asset but only when the reimbursement is virtually certain.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Sales of goods. Sales are recognised when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied.

No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of 60 days, which is consistent with market practice.

A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

Contract liabilities. Advances received from customers, before the Company transfers control of the goods or renders the services to the customer are recognised as contract liabilities. Contract liabilities are the Company's obligations to transfer goods and services to customers for which the Company has received consideration.

Employee benefits. Wages, Salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

Changes in presentation. The Company has changed its classification of lands with undetermined future use within the statement of financial position, to be in line with the requirements of IAS 40. The Company believes that the change provides reliable and more relevant information. In accordance with IAS 8, the change has been made retrospectively and comparatives have been restated accordingly.

The effect of reclassifications for presentation purposes was as follows on amounts at 31 August 2019:

In thousands of Georgian Lari	**As originally presented**	**Reclassification**	**As reclassified at 31 August 2019**
Property, plant and equipment	46,450	(3,253)	43,197
Investment property	-	3,253	3,253

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

The effect of reclassifications for presentation purposes was as follows on amounts at 1 September 2018:

In thousands of Georgian Lari	As originally presented	Reclassification	As reclassified at 1 September 2018
Property, plant and equipment	48,123	(3,253)	44,870
Investment property	-	3,253	3,253

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Going concern. The Company has incurred a net loss of GEL 54,270 thousand for the year ended 31 August 2020. The Company's operations and financial liquidity will depend on the continued support from the Company's owner. Management believes that such support will enable the Company to carry on its business without a significant curtailment of operations for the foreseeable future. Accordingly, these financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts and the classification of liabilities that might be necessary should the Company be unable to continue as a going concern.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. The Company has obtained the loan from the owner bearing no interest and payable fully at maturity. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if the terms are at market interest rates. The basis for judgement is effective interest rate analyses, which was identified by the Company based on terms for similar types of loans for Georgia. Terms and conditions of related party borrowing are disclosed in Note 16.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions. Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 August 2020 would be to increase/decrease it by GEL 300 thousand.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

COVID-19-Related Rent Concessions Amendment to IFRS 16 issued on 28 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 June 2020. The amendment provides lessees with relief in the form of an optional exemption from assessing whether a rent concession related to COVID-19 is a lease modification. Lessees can elect to account for rent concessions in the same way as if they were not lease modifications. The practical expedient only applies to rent concessions occurring as a direct consequence of the COVID-19 pandemic and only if all of the following conditions are met: the change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change; any reduction in lease payments affects only payments due on or before 30 June 2021; and there is no substantive change to other terms and conditions of the lease. The application of the amendment did not have any impact on the Company.

The following amended standards became effective from 1 January 2020, but did not have any material impact on the Company:

- Amendments to the Conceptual Framework for Financial Reporting (issued on 29 March 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).
- Definition of a business – Amendments to IFRS 3 (issued on 22 October 2018 and effective for acquisitions from the beginning of annual reporting period that starts on or after 1 January 2020).
- Definition of materiality – Amendments to IAS 1 and IAS 8 (issued on 31 October 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).
- Interest rate benchmark reform - Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 (issued on 26 September 2019 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2021 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts"(issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument.

Classification of liabilities as current or non-current, deferral of effective date – Amendments to IAS 1 (issued on 15 July 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 1 on classification of liabilities as current or non-current was issued in January 2020 with an original effective date 1 January 2022. However, in response to the Covid-19 pandemic, the effective date was deferred by one year to provide companies with more time to implement classification changes resulting from the amended guidance. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.

The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- *Effective date:* The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- *Expected recovery of insurance acquisition cash flows: An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the* asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- *Contractual service margin attributable to investment services*: Coverage units should be identified, *considering* the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- *Reinsurance contracts held – recovery of losses:* When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- *Other amendments:* Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Interest rate benchmark (IBOR) reform – phase 2 amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 (issued on 27 August 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). The Phase 2 amendments address issues that arise from the implementation of the reforms, including the replacement of one benchmark with an alternative one. The amendments cover the following areas:

- *Accounting for changes in the basis for determining contractual cash flows as a result of IBOR reform:* For instruments to which the amortised cost measurement applies, the amendments require entities, as a practical expedient, to account for a change in the basis for determining the contractual cash flows as a result of IBOR *reform* by updating the effective interest rate using the guidance in paragraph B5.4.5 of IFRS 9. As a result, no immediate gain or loss is recognised. This practical expedient applies only to such a change and only to the extent it is necessary as a direct consequence of IBOR reform, and the new basis is economically equivalent to the previous basis. Insurers applying the temporary exemption from IFRS 9 are also required to apply the same practical expedient. IFRS 16 was also amended to require lessees to use a similar practical expedient when accounting for lease modifications that change the basis for determining future lease payments as a result of IBOR reform.
- *End date for Phase 1 relief for non contractually specified risk components in hedging relationships:* The *Phase* 2 amendments require an entity to prospectively cease to apply the Phase 1 reliefs to a non-contractually specified risk component at the earlier of when changes are made to the non-contractually specified risk component, or when the hedging relationship is discontinued. No end date was provided in the Phase 1 amendments for risk components.
- *Additional temporary exceptions from applying specific hedge accounting requirements:* The Phase 2 amendments *provide* some additional temporary reliefs from applying specific IAS 39 and IFRS 9 hedge accounting requirements to hedging relationships directly affected by IBOR reform.
- *Additional IFRS 7 disclosures related to IBOR reform:* The amendments require disclosure of: (i) how the entity is managing the transition to alternative benchmark rates, its progress and the risks arising from the transition; (ii) quantitative information about derivatives and non-derivatives that have yet to transition, disaggregated by significant interest rate benchmark; and (iii) a description of any changes to the risk management strategy as a result of IBOR reform. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

7 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The outstanding balances with related parties were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Relationship**	**31 August 2020**	**31 August 2019**
Borrowings (Note 16)	Immediate parent company	261,762	215,128
Trade and other payables	Ultimate parent company	882	818
Trade and other payables	Entities under common control	-	290
Contract liabilities	Ultimate parent company	4,062	-

The income and expense items with related parties were as follows:

In thousands of Georgian Lari	**Relationship**	**2020**	**2019**
Sales of goods (Note 18)	Immediate parent company	3,662	11,820
	Entities under common control	55	62
Information, consulting and other professional services (Note 19)	Ultimate parent company	624	1,002
	Entities under common control	-	52

Key management compensation. Salaries, short-term bonuses and other in-kind benefits of key management (Country Manager) included in the statement of comprehensive income amounted to GEL 1,157 thousand (2019: GEL 1,107 thousand).

8 Biological Assets

In thousands of Georgian Lari	Bearer plants	Bearer plants work in progress	Other plants	Total
Cost at 1 September 2018	77,313	46,887	1,067	125,267
Accumulated depreciation and impairment	(42,876)	(27,622)	(38)	(70,536)
Carrying amount at 1 September 2018	**34,437**	**19,265**	**1,029**	**54,731**
Additions	74	2,581	8	2,663
Transfers	6,934	(6,934)	-	-
Depreciation charge	(1,054)	-	(21)	(1,075)
Carrying amount at 31 August 2019	**40,391**	**14,912**	**1,016**	**56,319**
Cost at 31 August 2019	84,321	42,534	1,075	127,930
Accumulated depreciation and impairment	(43,930)	(27,622)	(59)	(71,611)
Carrying amount at 31 August 2019	**40,391**	**14,912**	**1,016**	**56,319**
Additions	689	987	-	1,676
Transfers	6,937	(6,937)	-	-
Depreciation charge	(1,537)	-	(22)	(1,559)
Carrying amount at 31 August 2020	**46,480**	**8,962**	**994**	**56,436**
Cost at 31 August 2020	91,947	36,584	1,075	129,606
Accumulated depreciation and impairment	(45,467)	(27,622)	(81)	(73,170)
Carrying amount at 31 August 2020	**46,480**	**8,962**	**994**	**56,436**

9 Property, Plant and Equipment

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

In thousands of Georgian Lari	Land and buildings	Machinery and equipment	Office equipment and furniture	Vehicles	CIP*	Total
Cost at 1 September 2018	33,012	9,981	1,318	18,143	677	63,131
Accumulated depreciation	(2,667)	(2,968)	(773)	(11,853)	-	(18,261)
Carrying amount at 1 September 2018	**30,345**	**7,013**	**545**	**6,290**	**677**	**44,870**
Additions	440	815	78	75	-	1,408
Transfers	615	-	-	-	(615)	-
Disposals	-	-	(72)	-	-	(72)
Depreciation charge	(582)	(764)	(151)	(1,576)	-	(3,073)
Eliminated on disposal	-	-	64	-	-	64
Carrying amount at 31 August 2019	**30,818**	**7,064**	**464**	**4,789**	**62**	**43,197**
Cost at 31 August 2019	34,067	10,796	1,324	18,218	62	64,467
Accumulated depreciation	(3,249)	(3,732)	(860)	(13,429)	-	(21,270)
Carrying amount at 31 August 2019	**30,818**	**7,064**	**464**	**4,789**	**62**	**43,197**
Additions	116	143	14	173	22	468
Disposals	-	(70)	(20)	(1,123)	-	(1,213)
Depreciation charge	(597)	(809)	(149)	(1,442)	-	(2,997)
Eliminated on disposal	-	57	19	1,080	-	1,156
Carrying amount at 31 August 2020	**30,337**	**6,385**	**328**	**3,477**	**84**	**40,611**
Cost at 31 August 2020	34,183	10,869	1,318	17,268	84	63,722
Accumulated depreciation	(3,846)	(4,484)	(990)	(13,791)	-	(23,111)
Carrying amount at 31 August 2020	**30,337**	**6,385**	**328**	**3,477**	**84**	**40,611**

(*) CIP – Construction in progress.

Land parcels with carrying amount of GEL 3,253 thousand as of 1 September 2018 were reclassified to Investment Property (Note 3).

10 Investment Property

At 31 August 2018, Management identified indicators that the Company's assets may be impaired as biological assets on a number of land parcels were not having sufficient production yield. Major driver of impairment review was lower yield than expected on certain locations (other indicators were also considered, such as soil analysis, existence of drainages and wind barriers etc.). The impairment test model included the forecast of future yields for the period of 2019 to 2022, based on the machine learning algorithm that uses climatic conditions, soil conditions and historical yield records. Recoverable amount of biological assets with no sufficient production yield was determined to be zero. Fair value of lands, determined by market approach, was higher than their carrying value. Therefore, lands were not impaired. The carrying amount of the CGU was determined to be higher than its recoverable amount. The respective impairment charge of GEL 37,351 thousand was recognised during 2018.

In 2018 management made decision to cease the cultivation of land parcels having no sufficient production yield, however no respective reclassification was made in the statement of financial position. In 2020 the Company identified the carrying values of those land parcels and those land parcels with the carrying amount of GEL 3,253 thousand were retrospectively reclassified to investment property. Refer to Note 3 for reclassifications made for presentation purposes.

11 Inventories

In thousands of Georgian Lari	**31 August 2020**	**31 August 2019**
Hazelnuts	8,026	1,343
Saplings	371	771
Materials and consumables	3,874	6,182
Total inventories	**12,271**	**8,296**

The Company's principal activity is the development and further sale of agricultural produce. Harvesting of agricultural produce is undertaken annually, during July-September period.

In 2020, the Company harvested 557 tonnes of hazelnuts (2019: 555 tones). 649 tonnes of hazelnuts were unharvested as of 31 August 2020 (31 August 2019: 326 tones).

As at 31 August 2020 Hazelnuts balance includes produce growing on bearer plants in the amount of GEL 4,133 thousand (Produce growing on bearer plants were not measured as at 31 August 2019).

11 Inventories (Continued)

Movements in inventories by categories are as follows:

In thousands of Georgian Lari	Hazelnuts	Saplings	Materials and consumables	Total
At 1 September 2018	**6,494**	**1,613**	**5,530**	**13,637**
Purchases	2,477	-	5,276	7,753
Materials and consumables used	-	-	(3,965)	(3,965)
Gain at initial recognition of hazelnuts	3,208	-	-	3,208
Cost of goods sold	(10,728)	(761)	(89)	(11,578)
Provision for inventories	-	(555)	-	(555)
Other movement	(108)	-	856	748
Total changes in inventories recognised in profit or loss	**(7,628)**	**(1,316)**	**767**	**(8,177)**
Increase in saplings due to capitalisations	-	437	-	437
Capitalisations to saplings and bearer plants	-	37	(1,426)	(1,389)
At 31 August 2019	**1,343**	**771**	**6,182**	**8,296**
Purchases	6	-	2,277	2,283
Materials and consumables used	-	-	(3,996)	(3,996)
Gain at initial recognition of hazelnuts	10,251	-	-	10,251
Cost of goods sold	(3,575)	(230)	(8)	(3,813)
Provision for inventories	-	(485)	-	(485)
Other movement	1	-	(44)	(43)
Total changes in inventories recognised in profit or loss	**6,677**	**(715)**	**(52)**	**5,910**
Increase in saplings due to capitalisations	-	315	-	315
Capitalisations to saplings and bearer plants	-	-	(537)	(537)
At 31 August 2020	**8,026**	**371**	**3,874**	**12,271**

12 Liabilities Arising from Contracts with Customers

In thousands of Georgian Lari	31 August 2020	31 August 2019
Contract liabilities – advances received from customers	4,062	-
Total current contract liabilities	**4,062**	**-**

Advances received from immediate parent company for hazelnuts are recorded as contract liability. Contract liability is reflected as current liability. The Company expects to satisfy performance obligations in respect to the contract liability within one year.

13 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax

In thousands of Georgian Lari	31 August 2020	31 August 2019
Value-added tax	4,110	7,756
Other taxes	(80)	(207)
Total taxes prepaid and recoverable, other than income tax	**4,030**	**7,549**

Management presented the Company's tax balances on net basis based on the order 407 issued by the Minister of Finance of Georgia dated 7 December 2015. According to Georgian tax legislation main source or revenue of the Company, sales of hazelnuts, is free from output VAT with keeping right to recover all input VAT. Therefore, the Company accumulated significant VAT asset, which is recovered from tax authorities, based on the request of the Company and consent of tax authorities.

14 Cash and Cash Equivalents

In thousands of Georgian Lari	31 August 2020	31 August 2019
Cash on hand	-	6
Bank balances payable on demand	949	501
- *GEL denominated*	5,567	5,710
- *EUR denominated*	1	-
- *USD denominated*		
Total cash and cash equivalents	**6,517**	**6,217**

All bank balances payable on demand were placed at "BB-" rated bank, based on Fitch ratings.

15 Charter Capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company. According to the Charter dated 20 March 2007, the Company's charter capital was defined to be USD 500 thousand (equivalent to GEL 853 thousand at the exchange rate prevailing at the payment dates). Based upon the resolutions of the Company's owner, the Company's charter capital was increased by cash contributions of USD 935 thousand and EUR 5,614 thousand (equivalent to GEL 1,572 thousand and GEL 12,939 thousand respectively, at the exchange rate prevailing at the payment dates).

16 Borrowings

The Company's borrowings represent related party loans obtained from the immediate parent company. As of 31 August 2018, the borrowing was bearing no interest and matured on 27 June 2008. As per loan amendment of May 2019, the total aggregate limit of borrowings was increased to EUR 104,500 thousand and the maturity date was extended to 20 July 2025.

The borrowing from the parent is at zero interest. The Company applied market rate for similar loans in Georgia, based on information from Georgian National Bank and determined the effective interest rate range of 7,1 - 7,3% for fair value estimation. In 2019 the impact of fair value measurement of the loan of the immediate parent company of GEL 108,873 thousand has been directly recorded to the equity. In 2020 the Company has received additional financing (in line with the amendment) and the impact of fair value measurement in the amount of GEL 1,716 thousand, has been directly recorded to the equity.

16 Borrowings (Continued)

Reconciliation of liabilities arising from financing activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

In thousands of Georgian Lari	2020	2019
At 31 August	**215,128**	**288,196**
Additions during the year	6,009	14,270
Foreign exchange losses, net	24,657	17,427
Fair value measurement at initial recognition	(1,716)	(108,873)
Interest expense	17,684	4,108
At 31 August	**261,762**	**215,128**

17 Trade and Other Payables

In thousands of Georgian Lari	31 August 2020	31 August 2019
Trade payables	1,604	1,661
Accrued employee benefit costs	1,298	603
Total trade and other payables	**2,902**	**2,264**

18 Revenue from Contracts with Customers

In thousands of Georgian Lari	2020	2019
Hazelnut sales to related party	3,662	11,820
Saplings sales to third parties	232	1,421
Hazelnut sales to third parties	110	590
Other sales	50	11
Total revenue	**4,054**	**13,842**

19 Other Operating Expenses

In thousands of Georgian Lari	2020	2019
Information, consulting and other professional services	(2,260)	(1,482)
Hazelnut cracking costs	(1,354)	(1,532)
Taxes other than on income	(842)	(1,069)
Repairs and maintenance costs	(218)	(260)
Insurance expenses	(179)	(223)
Communication costs	(149)	(201)
Transportation costs	(140)	(284)
Utilities costs	(130)	(137)
Representative expenses	(51)	(56)
Office supplies expenses	(19)	(35)
Fines and penalties	(3)	(2)
Contributions to GHGA (Note 1)	-	(1,290)
Harvesting service costs	-	(138)
Other	(242)	(141)
Total other operating expenses	**(5,587)**	**(6,850)**

20 Finance Costs

In thousands of Georgian Lari	2020	2019
Foreign exchange losses, net	(24,590)	(16,880)
Interest expense on related party borrowing	(17,684)	(4,108)
Bank charges	(40)	(72)
Total finance costs	**(42,314)**	**(21,060)**

21 Contingencies and Commitments

Tax contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in which the breach occurred.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

Insurance. The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its property, or business interruption, however, is in the process of providing full risk insurance coverage for its property and equipment in case of its damage. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company's operations and financial position.

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred. At 31 August 2020 the Company was engaged in litigation proceedings with employees in relation to employment matters. No provision has been made as the Company's management believes that it is not likely that any significant loss will arise.

21 Contingencies and Commitments (Continued)

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in the Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

22 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

Credit risk management. Credit risk is lower risk for the Company's business, as most of the sales are to immediate parent entity. Sales terms to third parties are usually on a prepayments basis.

The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position is as follows:

In thousands of Georgian Lari	**31 August 2020**	**31 August 2019**
Trade and other receivables		
- Trade receivables	1,195	924
Cash and cash equivalents		
- Bank balances payable on demand	6,517	6,211
Total maximum exposure to credit risk	**7,712**	**7,135**

Credit risks concentration. As of the end of reporting periods, the Company's 100% of current accounts at banks were held only with one bank.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated.

22 Financial Risk Management (Continued)

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored. The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	At 31 August 2020		
In thousands of Georgian Lari	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**
GEL	2,145	(665)	1,480
EUR	5,567	(262,701)	(257,134)
Total	**7,135**	**(263,366)**	**(255,654)**

	At 31 August 2019		
In thousands of Georgian Lari	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**
GEL	1,425	(1,639)	(214)
EUR	5,710	(215,150	(209,440)
Total	**7,135**	**(216,789)**	**(209,654)**

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in equities and non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivity of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

In thousands of Georgian Lari	**2020**	**2019**
EUR strengthening by 10%	25,713	20,944
EUR weakening by 10%	(25,713)	(20,944)

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the Company.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by management of the Company. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings and trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents. Management estimates that the liquidity portfolio can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements. The maturity analysis provided below shows liabilities at 31 August 2020 and 31 August 2019 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

As at 31 August 2020, GEL 1,604 thousand of trade payables (31 August 2019: GEL 1,661 thousand) were included in 'demand and less than 1 month' maturity category. As of 31 August 2020, the total borrowings balance of GEL 261,762 thousand was classified as non-current (As of 31 August 2019: GEL 215,128 thousand, classified as non-current).

22 Financial Risk Management (Continued)

Financial risk management strategies for agricultural activities. The Company is exposed to risks arising from environmental and climatic changes and commodity prices. In order to protect its agricultural produce against pests (mainly stink bug), the Company holds regular consultations with leading experienced professional agronomists and governmental agencies of Georgia. The Company does not anticipate that prices of its agricultural produce will decline significantly in the foreseeable future and, therefore, has not entered into derivative or other contracts to manage the risk of a decline in prices.

23 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The Company has negative equity and is financed through borrowings from the immediate parent (Note 16).

24 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 August 2020			
In thousands of Georgian Lari	**Level 1 fair value**	**Level 2 fair value**	**Level 3 fair value**	**Carrying value**
ASSETS				
Other financial assets				
- Trade receivables	-	-	1,195	**1,195**
- Cash and cash equivalents	-	6,517	-	**6,517**
TOTAL ASSETS	**-**	**6,517**	**1,195**	**7,712**
LIABILITIES				
Borrowings				
- Related party loans	-	-	(261,762)	**(261,762)**
Other financial liabilities				
- Trade payables	-	-	(1,604)	**(1,604)**
TOTAL LIABILITIES	**-**	**-**	**(263,366)**	**(263,366)**

24 Fair Value Disclosures (Continued)

In thousands of Georgian Lari	31 August 2019 Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS				
Other financial assets	-	-	924	**924**
- Trade receivables	6	6,211	-	**6,217**
- Cash and cash equivalents				
TOTAL ASSETS	**6**	**6,211**	**924**	**7,141**
LIABILITIES				
Borrowings	-	-	(215,128)	**(215,128)**
- Related party loans				
Other financial liabilities	-	-	(1,661)	**(1,661)**
- Trade payables				
TOTAL LIABILITIES	**-**	**-**	**(216,789)**	**(216,789)**

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty. Fair values of held-to-maturity investments were determined based on quoted bid prices.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity, for which a quoted market price is not available, was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade payables and other financial liabilities approximate fair values due to their short-term maturities.

25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IAS 39, *Financial Instruments: Recognition and Measurement*, classifies financial assets into the following categories: (a) loans and receivables; (b) available-for-sale financial assets; (c) financial assets held to maturity and (d) financial assets at fair value through profit or loss ("FVTPL"). Financial assets at fair value through profit or loss have two sub-categories: (i) assets designated as such upon initial recognition, and (ii) those classified as held for trading. In addition, finance lease receivables represent a separate category.

26 Events After the Reporting Period

No significant events have occurred after the end of the reporting period that would require adjustment or disclosure in the financial statements.

AgriGeorgia LLC

Management report – Business Overview

1. The entity's business development, performance and position

AgriGeorgia LLC is an agricultural company established in Georgia during 2007 and is a wholly owned subsidiary of Ferrero Trading LUX S.A. AgriGeorgia's core activity is the cultivation of hazelnuts for further sale to the Group and represents one of the most important actors in the local hazelnut business. The Company is the top employer and investor in the western region of Georgia and is involved in Corporate Social Responsibility activities relating to the development of hazelnut plantations with the local farmers.

Company's first focus is on the high-quality products and during the development of its business, two main activities have been established: harvesting hazelnuts from already existing plantation and growing seedlings in nursery and selling to local farmers. The Company mainly grows Italian and Georgian selected hazelnut varieties along with other European varieties. Orchards and nurseries are located in five parts of Samegrelo Region: Chitatskari, Khibula, Gejeti, Martvili and Tsalenjikha – with the main base in Chitatskari. Total owned territory constitutes about 4,000 Ha, while planted – about 2.0 Ha.

Considering that the period for hazelnuts to reach full maturity is long, the mother company provides the loan to fund the working capital of AgriGeorgia, until it reaches its breakeven point. The Company's revenues are highly dependent on the volatility of the hazelnuts' prices on the regional market, with the Turkey as a main player in defining it. Another important factor is the spread of brown marmorated stink bug, which continues to damage the crops. In 2020 reporting year AgriGeorgia's revenues was about 4 mln GEL, which is only 29% of 2019 sales. The net result for respective years was loss of 54 mln GEL and 39 mln GEL, mainly due to less sales and exchange rate increase.

2. Entity's future development plans

The main goal of AgriGeorgia is to provide its mother company with the high-quality hazelnuts and contribute to uninterrupted supply of raw materials for its confectionary products. This determines the future activities of the company, which is implementing measures to reduce pest damage effect on its plantations.

Being a part of a global ecosystem of the region, AgriGeorgia intends to continue its cooperation with the governmental agencies, such as National Food Agency, Agricultural Projects' Management Agency and Ministry of Agriculture of Georgia, as well as non-governmental agencies, such as Georgian Hazelnuts Growers Association and United States Agency for International Development (USAID) to bring to the local farmers awareness and expertise in growing high quality hazelnuts and combating the stink bug.

3. Review of the research and development performed by the entity

AgriGeorgia performs limited research and development functions which involves soil analysis, leaf tissue testing, fruit analysis, considerations on treatment of diseases. The research and development functions are in terms of a developing plan set for promoting the cultivation of hazelnuts in Georgia.

4. Information on the branches of an entity

The Company does not have any legal Branches. Its operations are concentrated in Samegrelo Region - Chitatskari, Khibula, Gejeti, Martvili, Tsalenjikha – with the main base and administrative office in Chitatskari, Zugdidi region.

5. Key financial and non-financial indicators

The analyses of key financial indicator are the following:

	In thousands of Georgian Lari	2020	2019	Explanation of progress
1	Revenue	4,054	13,842	Due to the decrease in the volume of last year's production
2	Operating loss	(12,362)	(18,063)	Due to the savings o chemicals and labour.
3	Net loss	(54,583)	(39,108)	due to the above and exchange rate fluctuations GEL vs EUR
4	Parent entity borrowings	261,762	215,128	loan to fund the working capital before the break-even point

The analyses of key non-financial indicator are the following:

		2020	2019	Explanation of progress
1	Ave. number of temporary harvesting labor	1,300	1,574	Difference is due to optimized process of harvesting and processing
2	Average number of permanent staff	168	182	Difference is due to downsizing, not due to Covid-19 virus impact
3	Harvest of hazelnuts	1,206 MT	555 MT	Due to timely operation in field and increase in maturity of orchards.

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

AgriGeorgia LLC is wholly owned subsidiary of Ferrero Trading LUX S.A, with paid-in capital of 15 mln GEL. No shares are available for acquisition.

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

As a result of daily operations, the Company accumulates significant VAT asset, out of which 2.0M GEL was recovered in next fiscal year.

8. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

While AgriGeorgia does not assume significant sales volume risk due to the consistent demand for hazelnuts in the market, it is however exposed to the price risks. The prices at which Company sells its hazelnuts are determined with reference to the global price. This price is heavily influenced by the supply of nuts from Turkey. As such AgriGeorgia's selling price can fluctuate drastically year on year with limited control.

The Company is exposed to the exchange rate fluctuations considering the large amount of its foreign currency borrowings. The fact that the majority of AgriGeorgia's material purchases and product sales are performed in EUR, also contributes in the company being subject to foreign exchange fluctuations.

9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

Generally, agricultural production implies high level of production risk, coming from weather, pests, diseases, and the interaction of technology with other farm and management characteristics, genetics, machinery efficiency, and the quality of inputs. In addition to the above Georgia currently has a plague of BMSB, which has significant influence on the production of hazelnuts not only in Georgia but in several key producing countries globally. The measure undertaken in cooperation with the various agencies is seeking for the right chemical treatment and sharing it with the farmers in the region.

The Company is also exposed to inventory risk. Namely, the hazelnuts stored have the risk of perishing before it is sold. To prevent the inventory from perishing, the kernels are fumigated which mitigates the risk of inventory becoming obsolete.

Another risk associated with the inventory is the mortality of hazelnut saplings and trees. The mortality rate may vary according to the hazelnut varieties and may be caused by various reasons, such as climate, weather conditions, incorrect planting, etc. The major steps in eliminating the risk is to monitor the development of trees, while insuring the proper protection with the wind barriers and water drainage systems.

Signed on 23 April 2021

Colin Hinchley

General Manager

Vakhtang Chanishvili

Financial Manager

შპს აგრიჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 აგვისტო

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 19
..... 20
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 21
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 27
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 28
8 ბიოლოგიური აქტივები 29
9 ძირითადი საშუალებები 30
10 საინვესტიციო ქონება 31
11 მარაგები 33
12 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 33
13 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა 33
14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 34
15 საწესდებო კაპიტალი 34
16 ნასესხები სახსრები 35
17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 35
18 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 35
19 სხვა საოპერაციო ხარჯი 36
20 ფინანსური ხარჯები 36
21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 37
22 ფინანსური რისკის მართვა 39
23 კაპიტალის მართვა 40
24 რეალური ღირებულების შეფასება 42
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 42
26 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 42

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგრიჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა იმ საკითხების გავლენისა, რაც აღწერილია ამ *დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის* ნაწილში, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აგრიჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

- კომპანიას არ შეუფასებია სოფლის მეურნეობის პროდუქცია - თხილი - ინფორმაციის სანდო წყაროს საფუძველზე დადგენილი რეალური ღირებულებით, აგრეთვე არ აღურიცხავს დაუკრეფავი თხილი 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ბასს 41-სგან, *სოფლის მეურნეობა* („ბასს 41“). ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დაგვედგინა ამ საკითხების გავლენა შემოსულობაზე სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებისას, რაც წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 3,208 ათასი ლარის და 10,251 ათასი ლარის ოდენობით, და ასევე დაკავშირებულია თხილის ნაშთების ანგარიშთან 1,343 ათასი ლარის და 8,026 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია 2019 წლის 31 აგვისტოს და 2020 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შესაბამისად.

- როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე –10 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანია ფლობს გარკვეულ მიწის ნაკვეთებს საბალანსო ღირებულებით 3,253 ათასი ლარი, რომელსაც არ აქვს განსაზღვრული სამომავლო გამოყენება, რისთვისაც რეალური ღირებულება არ შეფასებულა და გამჟღავნებულა, როგორც ამას ითვალისწინებს ბასს 40 *საინვესტიციო ქონება*. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, შეგვეფასებინა ამ საკითხების გავლენა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე- ნაწილში.*

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს („IESBA“-ის კოდექსი) მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარდები) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი პირობითი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშს, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც ეს ზემოთ მოცემულ *პირობითი მოსაზრების საფუძველში* არის აღწერილი, მმართველობის ანგარიში შესაძლებელია იყოს არსებითად მცდარი, იმავე მიზეზების გამო რაც ამ ნაწილშია აღნიშნული იქ აღნიშნულ თანხებთან და სხვა მუხლებთან მიმართებაში.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შესაბამისობაშია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან

და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის 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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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. გარდა ამისა, ჩვენ:

- *ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც* საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2021 წლის 22 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	40,611	43,197
საინვესტიციო ქონება	10	3,253	3,253
ბიოლოგიური აქტივები	8	56,436	56,319
არამატერიალური აქტივები		49	140
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**100,349**	**102,909**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	12,271	8,296
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები,	13	4,030	7,549
მოგების გადასახადის გარდა		1,195	924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	6,517	6,217
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**24,013**	**22,986**
სულ აქტივები		**124,362**	**125,895**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	15,364	15,364
დაგროვილი დეფიციტი		(159,728)	(106,861)
სულ კაპიტალი		**(144,364)**	**(91,497)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	261,762	215,128
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**261,762**	**215,128**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	2,902	2,264
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	4,062	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**6,964**	**2,264**
სულ ვალდებულებები		**268,726**	**217,392**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**124,362**	**125,895**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2021 წლის 23 აპრილს.

კოლინ ჰინჩლი
გენერალური მენეჯერი

ვახტანგ ჭანიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	18	**4,054**	**13,842**
ცვლილებები მარაგებში	11	5,910	(8,177)
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი		(8,455)	(9,096)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9	(4,384)	(3,860)
გამოყენებული მასალები და სხვა ნედლეული	11	(3,996)	(3,965)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(5,587)	(6,850)
სხვა შემოსავალი		96	43
საოპერაციო ზარალი		**(12,362)**	**(18,063)**
ფინანსური შემოსავალი	20	93	15
ფინანსური ხარჯები		(42,314)	(21,060)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**(54,583)**	**(39,108)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		**(54,583)**	**(39,108)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		**(54,583)**	**(39,108)**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**15,364**	**(176,626)**	**(161,262)**
წლის ზარალი	-	(39,108)	(39,108)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(39,108)	(39,108)
თავდაპირველი აღიარების გავლენა მშობელი კომპანიისგან მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 16)		108,873	108,873
ნაშთი 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	**15,364**	**(106,861)**	**(91.497)**
წლის ზარალი	-	(54,583)	(54,583)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(54,583)	(54,583)
თავდაპირველი აღიარების გავლენა მშობელი კომპანიისგა მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 16)	-	1,716	1,716
ნაშთი 2020 წლის 31 აგვისტოს	**15,364**	**(159,728)**	**(144,364)**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(54,583)	(39,108)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის	8,9	4,384	4,229
მარაგების მიწოდების	11	485	555
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ზარალის	9	57	8
საპროცენტო შემოსავლის		(93)	(15)
საპროცენტო ხარჯის	20	17,684	4,108
სავალუტო კურსების ზარალისთვის, წმინდად		24,590	16,880
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**(7,476)**	**(13,343)**
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(298)	(67)
ცვლილება მარაგებში		(4,460)	4,786
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,578	(536)
ცვლილება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებად გადასახადებში		3,519	(1,869)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		**3,339**	**2,314**
მიღებული პროცენტი		93	15
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(4,044)**	**(11,014)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(468)	(1,408)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	8	(1,413)	(2,663)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,881)**	**(4,071)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	16	6,009	14,270
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		**6,009**	**14,270**
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		216	410
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	**6,217**	**6,622**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	**6,517**	**6,217**

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს აგრიჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2007 წლის 20 მარტს და მდებარეობს საქართველოშია. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც დაგუძნებულია საქართველოს რეგულაციებთან შესაბამისობაში და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204526021.

2020 წლის 31 აგვისტოს და 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი უშუალო მშობელი კომპანია იყო Ferrero Trading Lux S.A. და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Ferrero International S.A. (Ferrero Trading Lux S.A. -ს უშუალო მშობელი კომპანია), ორივე რეგისტრირებულია ლუქსემბურგში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს თხილნარებს, რომლებიც გაშენებულია 3,700 ჰექტარ სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე. კომპანია აწარმოებს ქართული, იტალიური და სხვა ევროპის ქვეყნების თხილის მრავალსახეობას და ჰყიდის მას ძირთადად მის უშუალო მშობელ კომპანიაზე (დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 7).

2017 წლის 29 ივნისს შპს აგრიჯორჯიასა და Ferrero Trading Lux S.A.-ს მიერ აშშ-ს საერთაშორისო განვითარების სააგენტოსთან (“USAID”) ერთად გაფორმდა ურთიერთგაგების მემორანდუმი (“MOU“), რაც ერთობლიობაში მოიხსენება როგორც („მხარეები“).

ამ მემორანდუმის მიხედვით მხარეების მიზნებია:

- თხილის ინდუსტრიის განვითარების წინსვლა, ქართული თხილის წარმოების ხარისხისა და რაოდენობის გაზრდის გზით, გადამუშავების შესაძლებლობების გაუმჯობესებით და საბაზრო კავშირების დამყარებით, რაც მცირე მეწარმეებს საშუალებას მისცემს წვდომა ჰქონდეს სარფიან საბოლოო ბაზრებზე;;
- USAID– ისა და შპს აგრიჯორჯია- ს ფინანსური და ტექნიკური რესურსების გაერთიანება და ბერკეტირება პროექტის ზემოქმედების მასშტაბის, ეფექტურობის გასაზრდელად და კერძო სექტორის ინტერესების და მიზნების წინ წამოსაწევად;
- თხილის ღირებულების ჯაჭვის გარდაქმნა და რაციონალიზაცია, სადაც თხილის ხარისხიანი წარმოების საერთო ინტერესი მწარმოებლებსა და გადამამუშავებლებს მისცემს მაღალი ხარისხის თხილის წარმოებისა და ექსპორტის მოტივაციას.

კომპანიის როლია გაუწიოს უშუალო ტექნიკური დახმარება, ორ ინდუსტრიულ ორგანიზაციას, საქართველოს თხილის მეწარმეთა ასოციაციას ("GHGA") და თხილის ექსპორტიორთა და გადამამუშავებელთა ასოციაციას ("HEPA") და ასევე პროექტის სხვა ბენეფიციარებს და ორგანიზება გაუწიოს ტექნიკური სპეციალისტების გუნდს, რათა მათ გააგრძელონ მწარმოებლების ტრენინგები, დაეხმარონ საშრობ ცენტრებს, გაუმჯობესონ ვარგისიანობა და დააკავშირონ მწარმოებლები გადამამუშავებლებთან.

კომპანიის მიერ გაწერილი სავარაუდო შენატანი, რომელიც ამ ოთხწლიანი პერიოდის განმავლობაში, 2017 წლის სექტემბრიდან იწყება მემორანდუმის მიხედვით, თანხების ხელმისაწვდომობისა და შესაბამისი შიდა დამტკიცების პროცესების გათვალისწინებით, შეადგენს 5,608 ათას აშშ დოლარს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფელი ჭითაწყარი და საქმიანობის ადგილმდებარეობაც საქართველოშია, ზუგდიდის რაიონში.

წარსადგენი ვალუტა.. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადებულია, როგორც ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი და მთავრობის დაფინანსება, ისევე, როგორც ინსტიტუციური მხარდაჭერა არსებითია.

USAID– მა წამოიწყო ხუთწლიანი გლობალური განვითარების ალიანსი (2015-2020) ფერერო ჯგუფთან ერთად, თხილის ინდუსტრიის პროდუქტიულობის გასაუმჯობესებლად საქართველოში. ეს პარტნიორობა აუმჯობესებს თხილის პროდუქტიულობას და ხელს უწყობს ბაზრის კავშირებს, რითაც იზრდება თხილის სექტორის კონკურენტუნარიანობა. ინტერვენციები აძლიერებს GHGA- ს და HEPA- ს და უზრუნველყოფს ინოვაციურ მიდგომებს თხილის ღირებულების ჯაჭვში წარმოებისა და სურსათის უვნებლობის პრაქტიკის გასაუმჯობესებლად.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სამუშაო პროცესი პლანტაციებზე საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვებზე გავლენა მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძრვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, ზოგიერთი ბიოლოგიური აქტივი და სოფლის მეურნეობის პროდუქტი-რეალური ღირებულების საფუძველზე. ქვემოთ მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-**Error! Reference source not found.** განმარტებით შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის მუხლში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი/“სხვა საოპერაციო შემოსავლებში/(დანახარჯებში). ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი წარდგენილია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში, „სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(დანახარჯები)“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
აშშ დოლარი 1 = ლარს	3.0696	2.9457
ევრო 1 = ლარს	3.6243	3.2523

ძირითადი საშუალებები.. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის შეძენასთან. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებულ სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
• შენობა-ნაგებობები	50 წელი
• მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	10-20 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	4-8 წელი
• ავტომობილები	4-10 წელი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით და არ არის კომპანიის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს აქტივებს, განუსაზღვრელი სამომავლო გამოყენებით.

საინვესტიციო ქონება აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ საინვესტიციო ქონება შეიძლება გაუფასურებულია, კომპანია აღდგენადი თანხის შეფასებას ახორციელებს გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის (შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით) უდიდესი თანხით. საინვესტიციო ქონება მის აღდგენად თანხამდე ჩამოიწერება წლის მოგება-ზარალში ცვლილების მეშვეობით. გასულ წლებში ასახული გაუფასურების ზარალი ანულირდება, როდესაც არსებობს იმ შეფასებების შემდგომი ცვლილება, რომლებიც გამოყენებულ იქნა აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის.

შემდგომი დანახარჯი კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯის საიმედოდ შეფასება. რემონტის და მოვლა-შენახვის ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. თუ საინვესტიციო ქონების გამოყენებას მესაკუთრე დაიწყებს, მისი რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითად საშუალებებში

ბიოლოგიური აქტივები და სასოფლო-სამეურნეო წარმოება.. კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ნაყოფის მომცემ მცენარეებს, თხილის ხეებს, ნერგებს და დაუმუშავებელ კულტურებს (თხილი). ნაყოფის მომცემი მცენარეები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები; ნერგები და დაუმუშავებელი კულტურები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები.

*ნაყოფის მომცემი მცენარეები.*ნაყოფის მომცემი მცენარეები განისაზღვრება როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სასოფლო სამეურნეო ნაწარმის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფს აწარმოებს ერთ პერიოდზე მეტჯერ და გააჩნია მცირე ალბათობა იმისა, რომ გაიყიდება როგორც სოფლის მეურნეობის ნაწარმი, გარდა შემთხვევითი მიზერული რაოდენობის გაყიდვებისა. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება ისევე, როგორც საწარმოს მიერ შექმნილი ძირითადი საშუალებების საგნები მანამ, სანამ ისინი მდებარეობს იმ ლოკაციასა და პირობებში, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ შესაძლებელი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირება, სანამ ისინი არ მიაღწევს მოწიფულობას. მოსალოდნელია, რომ კომპანიის თხილის ხეები სოფლის მეურნეობის პროდუქტის წარმოებას დაიწყებს დარგვიდან 4 წლის შემდეგ, თუმცა მაქსიმალურ მოსავლიანობას დარგვიდან 7-8 წლის შემდეგ მიაღწევს და ამ მომენტისთვის დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები გადავა ნაყოფის მომცემ მცენარეებში. დამწიფების შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი ხარჯები დანახარჯებად დაირიცხება, თუ ისინი არ ზრდიან ნაყოფის მომცემი მცენარეების სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. თხილის ხეების ცვეთა გამოანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის -50 წლის განმავლობაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნერგები. ნერგები კლასიფიცირდება, როგორც მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რადგან ნერგების უმეტესობა იყიდება მესამე მხარეებზე. ნერგები ფასდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული დადგენილი რეალიზაციის ხარჯებით.

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია. კომპანიის სოფლის მეურნეობის პროდუქცია მოიცავს მოკრეფილ თხილს და ჯერ დაუკრეფავ მოსავალს. სოფლის მეუორნეობის პროდუქცია შესულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად შეფასდება მათი რეალური ღირებულებით, შემცირებული დადგენილი რეალიზაციის ხარჯებით. წლის ბოლოს, დაუკრეფავი მოსავალი ფასდება შემდგომ პერიოდში, სექტემბერ-ოქტომბერში დაკრეფილი ფაქტობრივი რაოდენობების საფუძველზე.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალური ღირებულების შემოსულობა თავდაპირველი აღიარებისას აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის რეალური ღირებულებები მოსავლის აღების ეტაპზე განისაზღვრება ბოლო გარიგებების საბაზრო ფასების საფუძველზე და მინიჭებული აქვს რეალური ღირებულების იერარქიის მე -2 დონის კატეგორია.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის საფასური მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება გაწეული ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, ფასდება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

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

ამორტიზებული ღირებულება („AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ანუ სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს. ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს საბაზრო კონვენციის ან რეგულაციის მიხედვით დროის გარკვეულ მონაკვეთში მიწოდებას („რეგულარული გზით“ შესყიდვები და გაყიდვები) გატარდება იმ სავაჭრო თარიღით, რომელზეც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდებას ახორციელებს. ყველა სხვა შესყიდვები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებებში.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი გვიჩვენებს, როგორ ახორციელებს კომპანია აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის ერთადერთი მიზანია აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (“FVTPL”), “რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (“FVOCI”) და ამორტიზებული ღირებულებით (“AC”). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია:(i) კომპანიის დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელზე, და (ii) ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ მოუხდენია მისი ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სავალო ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. კომპანია ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რაც გულისხმობს არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოყენებას ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულია შეფასების ინდივიდუალური მიდგომა.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემცირებული გარიგების დანახარჯებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადსახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის პროცენტისა და ჯარიმების თვალსაზრისით შესაბამისად აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა შემოსულობებში/(ზარალში), წმინდად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღგ, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით. იმ სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ხარჯი, რომელიც ბიოლოგიური აქტივიდან არის გადატანილი, წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული რეალიზაციის ღირებულებით მოსავლის აღებისას.

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

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის სავალდებულო სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს. საქართველოს კანონმდებლობა განაწილების საფუძველს განსაზღვრავს, როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი დამავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

მრავალი ერთნაირი მოვალეობის შემთხვევაში, იმის ალბათობა, რომ საჭირო იქნება რესურსების გასვლა ანგარიშსწორებისათვის, განისაზღვრება მთლიანობაში მოვალეობების ჯგუფის გათვალისწინებით. კომპანია გაყიდული პროდუქციის, რომლის საგარანტიო ვადა არ არის ამოწურული, შეკეთების ან შეცვლის შეფასებულ ვალდებულებას აღიარებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ანარიცხი გამოითვლება შეკეთებებისა და შეცვლის წარსული ისტორიის საფუძველზე.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდუვალია.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი გადაცემულია, ანუ საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა 60 დღიანი საკრედიტო პირობით, რომლებიც საბაზრო პრაქტიკისთვისაა დამახასიათებელი.

მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, სანამ კომპანია საქონელზე კონტროლს გადასცემს ან გაუწევს მომსახურებას მომხმარებელს, აღიარდება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს, რომლისთვისაც კომპანიამ ანაზღაურება მიიღო.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვლილებები წარდგენაში: კომპანიამ შეცვალა მისი მიწების კლასიფიკაცია განუსაზღვრელი სამომავლო გამოყენებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რათა შესაბამისობაში იყოს ბასს 40-ის მოთხოვნებთან. კომპანია მიიჩნევს, რომ ცვლილება იძლევა სანდო და უფრო შესაბამის ინფორმაციას. ბასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესადარისი მონაცემები შესაბამისად გადაანგარიშდა.

რეკლასიფიკაციის თანხებზე გავლენა წარდგენის მიზნებისათვის შემდეგი იყო 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენისას	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები	48,123	(3,253)	44,870
საინვესტიციო ქონება	-	3,253	3,253

რეკლასიფიკაციის თანხებზე გავლენა წარდგენის მიზნებისათვის შემდეგი იყო 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენისას	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები	48,123	(3,253)	44,870
საინვესტიციო ქონება	-	3,253	3,253

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. კომპანიამ 2020 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 54,270 ათასი ლარის წმინდა ზარალი განიცადა. კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ამგვარი მხარდაჭერა კომპანიას საშუალებას მისცემს განახორციელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებას და კლასიფიკაციას და იმ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. კომპანიამ მფლობელისაგან აიღო უპროცენტო სესხი, რომელიც სრულად გადახდილი უნდა იყოს დაფარვის ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა პირობები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების პირობების საფუძველზე. დაკავშირებული მხარისგან აღებული სესხის ვადები და პირობები განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები:(a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება,

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2020 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 300 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგენ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში აისახება, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე; და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- არსებითობის განმარტება - ბასს 1 – ში და ბასს 8 – ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა". აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების" მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.
ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს , რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთკავშირის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 16)	უშუალო მშობელი კომპანია	261,762	215,128
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საბოლოო მშობელი კომპანია	882	818
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	290
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება სახელშეკრულებო ვალდებულებები	საბოლოო მშობელი კომპანია	4,062	-

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2020	2019
საქონლის გაყიდვა (შენიშვნა 18)	უშუალო მშობელი კომპანია	3,662	11,820
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	55	62
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული მომსახურება (შენიშვნა 19)	საბოლოო მშობელი კომპანია	624	1,002
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	52

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ხელმძღვანელი პირების (მმართველი ქვეყანაში) ხელფასები, მოკლევადიანი ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 1,157 ათას ლარს (2019: 1,107 ათასი ლარი).

8 ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ლარი	ნაყოფის მომცემი მცენარეები	დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები	სხვა მცენარეები	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	77,313	46,887	1,067	125,267
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(42,876)	(27,622)	(38)	(70,536)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**34,437**	**19,265**	**1,029**	**54,731**
დამატებები	74	2,581	8	2,663
ტრანსფერები	6,934	(6,934)	-	-
ცვეთის ხარჯი	(1,054)	-	(21)	(1,075)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**40,391**	**14,912**	**1,016**	**56,319**
ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	84,321	42,534	1,075	127,930
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(43,930)	(27,622)	(59)	(71,611)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**40,391**	**14,912**	**1,016**	**56,319**
დამატებები	689	987	-	1,676
ტრანსფერები	6,937	(6,937)	-	-
ცვეთის ხარჯი	(1,537)	-	(22)	(1,559)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**46,480**	**8,962**	**994**	**56,436**
ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	91,947	36,584	1,075	129,606
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(45,467)	(27,622)	(81)	(73,170)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**46,480**	**8,962**	**994**	**56,436**

9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	ავტომობილები	CIP*	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	33,012	9,981	1,318	18,143	677	63,131
დაგროვილი ცვეთა	(2,667)	(2,968)	(773)	(11,853)	-	(18,261)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**30,345**	**7,013**	**545**	**6,290**	**677**	**44,870**
დამატებები	440	815	78	75	-	1,408
ტრანსფერები	615	-	-	-	(615)	-
გასვლები	-	-	(72)	-	-	(72)
ცვეთის ხარჯი	(582)	(764)	(151)	(1,576)	-	(3,073)
გასვლისას ამოღებული	-	-	64	-	-	64
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**30,818**	**7,064**	**464**	**4,789**	**62**	**43,197**
ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	34,067	10,796	1,324	18,218	62	64,467
დაგროვილი ცვეთა	(3,249)	(3,732)	(860)	(13,429)	-	(21,270)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 აგვისტოს	**30,818**	**7,064**	**464**	**4,789**	**62**	**43,197**
დამატებები	116	143	14	173	22	468
გასვლები	-	(70)	(20)	(1,123)	-	(1,213)
ცვეთის ხარჯი	(597)	(809)	(149)	(1,442)	-	(2,997)
გასვლისას ამოღებული	-	57	19	1,080	-	1,156
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**30,337**	**6,385**	**328**	**3,477**	**84**	**40,611**
ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	34,183	10,869	1,318	17,268	84	63,722
დაგროვილი ცვეთა	(3,846)	(4,484)	(990)	(13,791)	-	(23,111)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	**30,337**	**6,385**	**328**	**3,477**	**84**	**40,611**

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა

2018 წლის 1 სექტემბრისთვის 3,253 ათასი ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთები რეკლასიფიცირდა საინვესტიციო ქონებაში (შენიშვნა 3).

10 საინვესტიციო ქონება

2018 წლის 31 აგვისტოს ხელმძვანელობამ გამოავლინა კომპანიის აქტივების შესაძლებელი გაუფასურების ინდიკატორები, რადგან ბიოლოგიურ აქტივებს, მთელ რიგ მიწის ნაკვეთებზე, არ გააჩნდა საკმარისი მოსავლიანობა. გაუფასურების გადახედვის მთავარი მიზეზი, გარკვეულ ადგილებზე მოსალოდნელზე დაბალი მოსავალი იყო (გათვალისწინებულია სხვა მაჩვენებლებიც, როგორიცაა ნიადაგის ანალიზი, სადრენაჟეების არსებობა, ქარის ბარიერები და ა.შ.). გაუფასურების ტესტის მოდელში შედის 2019-2022 წლების სამომავლო მოსავლიანობის პროგნოზი, რომელიც დაფუძნებულია მანქანური სწავლის ალგორითმზე, რომელიც, თავის მხრივ, იყენებს კლიმატურ პირობებს, ნიადაგის პირობებსა და მოსავლიანობის ისტორიულ ჩანაწერებს. წარმოების არასაკმარისი მოსავლიანობის ბიოლოგიური აქტივების ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა, როგორც ნულოვანი. მიწების რეალური ღირებულება, რომელიც განსაზღვრულია საბაზრო მიდგომით, უფრო მაღალი იყო, ვიდრე მათი საბალანსო ღირებულება. ამიტომ, მიწას გაუფასურება არ დაერიცხა. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა, როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა. შესაბამისი გაუფასურების დარიცხვა 37,351 ათასი ლარის ოდენობით, აღიარდა 2018 წლის განმავლობაში.

2018 წელს ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება შეწყვიტოს იმ მიწის ნაკვეთების დამუშავება, რომელსაც არ გააჩნია საკმარისი საწარმოო მოსავლიანობა, თუმცა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისი რეკლასიფიკაცია არ განხორციელებულა. 2020 წელს კომპანიამ დაადგინა ამ მიწის ნაკვეთების საბალანსო ღირებულება და მიწის ნაკვეთები, რომლის საბალანსო ღირებულება 3,253 ათასი ლარი იყო, რეტროსპექტიულად რეკლასიფიცირდა საინვესტიციო ქონებად. იხილეთ მე -3 შენიშვნა წარდგენის მიზნებისათვის განხორციელებული რეკლასიფიცირებისთვის.

11 მარაგები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
თხილი	8,026	1,343
ნერგები	371	771
მასალები და ნედლეული	3,874	6,182
სულ მარაგები	**12,271**	**8,296**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოება და შემდგომში გაყიდვაა. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მოსავლის აღება ხორციელდება ყოველწლიურად, ივლისი-სექტემბრის პერიოდის განმავლობაში.

2019 წელს, კომპანიამ აიღო 557 ტონა თხილის მოსავალი (2019: 555 ტონა). 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით 649 ტონა თხილის მოსავალი იყო აუღებელი (2019 წლის 31 აგვისტო: 326 ტონა).

2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით თხილის ნაშთი მოიცავს ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე გაზრდილ პროდუქტს 4,133 ათასი ლარის ოდენობით (ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე გაზრდილი პროდუქტი არ შეფასებულა 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით).

11 მარაგები (გაგრძელება)

მოძრაობები მარაგებში კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	თხილი	ნერგები	მასალები და ნედლეული	სულ
2018 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	**6,494**	**1,613**	**5,530**	**13,637**
შესყიდვები	2,477	-	5,276	7,753
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(3,965)	(3,965)
შემოსულობა თხილის თავდაპირველი აღიარებისას	3,208	-	-	3,208
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(10,728)	(761)	(89)	(11,578)
მარაგების ანარიცხები	-	(555)	-	(555)
სხვა მოძრაობა	(108)	-	856	748
სულ ცვლილებები მარაგებში, აღიარებული მოგება-ზარალში	**(7,628)**	**(1,316)**	**767**	**(8,177)**
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	437	-	437
ნერგებისა და ნაყოფის მომცემი მცენარეების კაპიტალიზაცია	-	37	(1,426)	(1,389)
2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	**1,343**	**771**	**6,182**	**8,296**
შესყიდვები	6	-	2,277	2,283
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(3,996)	(3,996)
შემოსულობა თხილის თავდაპირველი აღიარებისას	10,251	-	-	10,251
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(3,575)	(230)	(8)	(3,813)
მარაგების ანარიცხები	-	(485)	-	(485)
სხვა მოძრაობა	1	-	(44)	(43)
სულ ცვლილებები მარაგებში, აღიარებული მოგება-ზარალში	**6,677**	**(715)**	**(52)**	**5,910**
ზრდა ნერგებში კაპიტალიზაციის შედეგად	-	315	-	315
ნერგებისა და ნაყოფის მომცემი მცენარეების კაპიტალიზაცია	-	-	(537)	(537)
2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	**8,026**	**371**	**3,874**	**12,271**

12 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
სახელშეკრულებო ვალდებულებები- მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	4,062	-
სულ, მოკლევადიანი სახელშეკრულებო ვალდებულებები	**4,062**	**-**

უშუალო მშობელი კომპანიისგან თხილისთვის მიღებული ავანსები აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება აისახება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. კომპანია მოელის დააკმაყოფილოს სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან დაკავშირებული შესრულების ვალდებულებები ერთი წლის განმავლობაში.

13 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
დღგ	4,110	7,756
სხვა გადასახადები	(80)	(207)
სულ ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	**4,030**	**7,549**

ხელმძღვანელობამ კომპანიის საგადასახადო ნაშთები წარმოადგინა ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის 407-ე ბრძანები მიხედვით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის ძირითადი რესურსი ან შემოსავალი, თხილის გაყიდვები, თავისუფალია გამომავალი დღგ-ით დაბეგვრისაგან და ამავდროულად ინარჩუნებს დღგ-ის ანაზღაურების უფლებას. ამრიგად, კომპანიამ დააგროვა მნიშვნელოვანი დღგ აქტივი, რომელიც ამოღებულია საგადასახადო ორგანოებიდან კომპანიის მოთხოვნის საფუძველზე და საგადასახადო ორგანოების თანხმობის საფუძველზე.

14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
ფული ხელზე	-	6
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- *ლარში დენომინირებული*	949	501
- *ევროში დენომინირებული*	5,567	5,710
- *დოლარში დენომინირებული*	1	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**6,517**	**6,217**

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ინახება ბანკში, რომელსაც გააჩნია "B რეიტინგი" Fitch რეიტინგების საფუძველზე.

15 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაარსების დოკუმენტაციაში ასახულ ნომინალურ კაპიტალს. 2007 წლის 20 მარტის დათარიღებული წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 500 ათასი აშშ დოლარით (რაც 853 ათასი ლარის ეკვივალენტია გადახდის თარიღისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით). კომპანიის მფლობელის დადგენილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა ფულადი სახსრების შენატანების ხარჯზე, რაც შეადგენდა 935 ათას აშშ დოლარს და 5,614 ათას ევროს (რაც ეკვივალენტია 1,573 ათასი და 12,939 ათასი ლარის გადახდის თარიღისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით).

16 ნასესხები სახსრები

კომპანიის ნასესხები სახსრები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეების სესხებს უშუალო მშობელი კომპანიისგან. 2018 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით სესხი უპროცენტო იყო და დაფარვის ვადა გაუვიდა 2008 წლის 27 ივნისს. მშობელ კომპანიასთან ახალი სასესხო შესწორების მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2019 წლის მაისით, ნასესხები სახსრების აგრეგირებული ლიმიტის ოდენობა 104,500 ათასი ევროთი გაიზარდა, ხოლო დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2025 წლის 20 ივლისამდე.

სესხი მშობელი კომპანიისგან ნულ პროცენტიანია. კომპანიამ საქართველოში არსებული მსგავსი სესხების საბაზრო განაკვეთი გამოიყენა, რაც ეფუძნება საქართველოს ეროვნული ბანკის ინფორმაციას და განსაზღვრულ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს 7,1%-დან 7,3%-მდე რეალური ღირებულების შესაფასებლად. უშუალო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 108,873 ათასი ლარის ოდენობით სესხის რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა პირდაპირ აღირიცხა კაპიტალში. . 2020 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებითი დაფინანსება (შესწორების შესაბამისად) და რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა 1,1716 ათასი ლარის ოდენობით, აღირიცხა პირდაპირ კაპიტალში.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში განმარტებულია იმ ვალდებულებების ანალიზი, რომელიც საფინანსო საქმიანობიდან არის წარმოქმნილი და ასევე ასახავს კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების მოძრაობას ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები წარმოადგენს იმ მუხლებს, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია როგორც საფინანსო:

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
31 აგვისტოს მდგომარეობით	215,128	**288,196**
დამატებები წლის განმავლობაში	**6,009**	14,270
სავალუტო ზარალი, წმინდად	**24,657**	17,427
რეალური ღირებულების შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას	**(1,716)**	(108,873)
საპროცენტო დანახარჯი	**17,684**	4,108
31 აგვისტოს მდგომარეობით	261,762	**215,128**

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები	1,604	1,661
დაგროვილი მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,298	603
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**2,902**	**2,264**

18 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ათასი ლარი	2020	2019
დაკავშირებული მხარისთვის თხილის მიყიდვა	3,662	11,820
მესამე მხარისთვის ნერგების მიყიდვა	232	1,421
მესამე მხარისთვის თხილის მიყიდვა	110	590
სხვა გაყიდვები	50	11
სულ ამონაგები	**4,054**	**13,842**

19 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	2020	2019
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(2,260)	(1,482)
თხილის მტვრევის ხარჯი	(1,354)	(1,532)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(842)	(1,069)
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	(218)	(260)
სადაზღვევო ხარჯები	(179)	(223)
კომუნიკაციების ხარჯი	(149)	(201)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(140)	(284)
კომუნალური ხარჯი	(130)	(137)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(51)	(56)
საოფისე მასალების ხარჯები	(19)	(35)
ჯარიმები და სანქციები	(3)	(2)
შენატანი GHGA -სთვის (შენიშვნა 1)	-	(1,290)
მოსავლის აღების მომსახურების ხარჯი	-	(138)
სხვა	(242)	(141)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**(5,587)**	**(6,850)**

20 ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	2020	2019
სავალუტო ზარალი, წმინდად	(24,590)	(16,880)
საპროცენტო დანახარჯი დაკავშირებული მხარისაგან	(17,684)	
ნასესხები სახსრებისთვის		(4,108)
საბანკო ხარჯები	(40)	(72)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(42,314)**	**(21,060)**

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს მიერ დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების ან საურავის არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება დაწესდეს მას შემდეგ, რაც სამი წელი გავა იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

დაზღვევა. საქართველოში სადაზღვეო ინდუსტრია განვითარების ეტაპზეა და ბევრი სახის სადაზღვევო სერვისი, რაც მსოფლიოს სხვა ქვეყნებშია მიღებული ჯერ კიდევ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრულად დაზღვეული მისი ქონება, ან ბიზნესი, მიუხედავად ამისა არის პროცესში რომ მოიპოვოს სრული რისკის დაზღვევა მისი ქონების დაზიანებისას. ვიდრე კომპანია არ მოიპოვებს სრულ დაზღვევას, იარსებებს რისკი რომ მიიღებს ზარალს გარკვეული ქონებიდან, რომელსაც ექნება მატერიალური უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში დაქირავებულ თანამშრომლებთან დასაქმების საკითხებზე. ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალის წარმოქმნა ნაკლებად სავარაუდოა.

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაჰენტებთან ტრანზაქციების შედეგად, რაც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის დაბალი რისკია, ვინაიდან გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება უშუალო მშობელი საწარმოსთვის. რეალიზაციის პირობები მესამე მხარეებისთვის, როგორც წესი, წინასწარი გადახდების საფუძველზე ხდება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 აგვისტო	2019 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,195	924
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	6,517	6,211
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება	1,195	924

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია..საანგარიშო პერიოდების ბოლოს მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% განთავსებული იყო ერთ ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

კაპიტალის მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებებს მაშინ, როდესაც დანარჩენი ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ნაკლებსავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლოა ურთიერთკავშირში იყოს.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		
ათასი ლარი	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,145	(665)	1,480
ევრო	5,567	(262,701)	(257,134)
სულ	**7,135**	**(263,366)**	**(255,654)**

	2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		
ათასი ლარი	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	1,425	(1,639)	(214)
ევრო	5,710	(215,150	(209,440)
სულ	**7,135**	**(216,789)**	**(209,654)**

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	**2020**	**2019**
ევროს გამყარება 10%-ით	25,713	20,944
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(25,713)	(20,944)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ ვალდებულებების ანგარიშსწორებისთვის ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებასთან დაკავშირებული რისკი.. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ლიკვიდობის პორტფელი შესაძლებელია რეალიზდეს ფულად სახსრებად ერთ დღეში იმისათვის, რომ დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2020 წლის 31 აგვისტოს და 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2020 წლის 31 აგვისტოს მონაცემებით, 1,604 ათასი ლარი სავაჭრო ვალდებულება (2019 წლის 31 აგვისტო: 1,661 ათასი ლარი) შეტანილ იქნა "მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები" დაფარვის ვადის კატეგორიაში. 2020 წლის 31 აგვისტოსთვის, მთლიანი ნასესხები სახსრების ნაშთი, 261,762 ათასი ლარი, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი (2019 წლის 31 აგვისტოსთვის: 215,128 ათასი ლარი, კლასიფიცირებულია გრძელვადიანი).

ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია სასოფლო სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია გარემოსდაცვითი და კლიმატური ცვლილებებით და სასაქონლო ფასებით. თავისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დასაცავად მავნებლებისგან (ძირითადად პარაზიტი მწერებისგან დასაცავად, კომპანია რეგულარულად გადის კონსულტაციებს საქართველოს წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან და სამთავრობო უწყებებთან.

კომპანია არ ითვალისწინებს, რომ მისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ფასები უახლოეს მომავალში მნიშვნელოვნად შემცირდება და, შესაბამისად, მან არ გააფორმა წარმოებული ან სხვა ხელშეკრულებები, ფასების შემცირების რისკის მართვის მიზნით.

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიის უნარი - ფუნქციონირებობა, რომ შეძლოს მფლობელისათვის შემოსავლების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის ტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანიას აქვს უარყოფითი კაპიტალი და ფინანსდება უშუალო მშობლისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 16).

24 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის:

	2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით			
ათასი ლარი	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,195	**1,195**
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,517	-	**6,517**
სულ აქტივები	**-**	**6,517**	**1,195**	**7,712**
ვალდებულებები				
წასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(261,762)	**(261,762)**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	(1,604)	**(1,604)**
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**(263,366)**	**(263,366)**

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით			
ათას ლარი	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	924	**924**
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	6,211	-	**6,217**
სულ აქტივები	**6**	**6,211**	**924**	**7,141**
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(215,128)	**(215,128)**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	(1,661)	**(1,661)**
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**(216,789)**	**(216,789)**

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაჰენტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების რეალური ღირებულება განისაზღვრა კოტირებული მოთხოვნილი ფასის საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.. მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და სავაჭრო ვალდებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის ასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, შესაბამისად ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (a) სესხები და მოთხოვნები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით (“FVTPL”). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვე-კატეგორია აქვთ: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ გამიზნული. დამატებით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას წარმოადგენს.

26 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი, რომელიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირებას ან მასში გამჟღავნებას.

შპს აგრიჯორჯია

მმართველობის ანგარიში – საქმიანობის მიმოხილვა

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, ეფექტიანობა და პოზიცია

შპს აგრიჯორჯია სასოფლო სამეურნეო კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2007 წელს და წარმოადგენს Ferrero Trading LUX S.A-ს სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. აგრიჯორჯიას ძირთადი საქმიანობაა თხილის კულტივაცია ჯგუფისთვის შემდგომი რეალიზაციისთვის და წარმოადგენს ერთერთ ყველაზე მნიშვნელოვან მოთამაშეს ადგილობრივ თხილის ბიზნესში. კომპანია ერთერთი საუკეთესო დამსაქმებელი და ინვესტორია საქართველოს დასავლეთ რეგიონში და ჩართულია კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებში, რომელიც უკავშირდება ადგილობრივი ფერმერების მიერ თხილის პლანტაციების განვითარებას.

კომპანიის ყურადღება უპირველესად გამახვილებულია მაღალხარისხიან პროდუქტებზე და ბიზნესის განვითარების პროცესში ჩამოყალიბდა ორი ძირითადი აქტივობა: უკვე არსებული პლანტაციიდან თხილის მოსავლის აღება და სანერგე მეურნეობებში ნერგების მოყვანა და ადგილობრივი ფერმერებისთვის მიყიდვა. კომპანიას ძირითადად მოჰყავს ქართული და იტალიური შერჩეული ჯიშები სხვა ევროპულ ჯიშებთან ერთად. ბაღები და სანერგე მეურნეობები მდებარეობს სამეგრელოს რეგიონის 5 ნაწილში: ჭითაწყარი, ხიბულა, გეჯეთი, მარტვილი და წალენჯიხა - ძირითადი ბაზით ჭითაწყარში. საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია შეადგენს დაახლოებით 4,000 ჰა-ს, ხოლო ნარგავებიანი ტერიტორია დაახლოებით 2.0 ჰა-ს.

იმის გათვალისწინებით, რომ პერიოდი, რომელიც სჭირდება თხილს სრულ სიმწიფემდე მისასვლელად, გრძელდება დიდხანს, დედა კომპანია გამოყოფს სესხს აგრიჯორჯიას სამუშაო კაპიტალის შესავსებად, ვიდრე ის არ მიაღწევს ნულოვანი მოგების წერტილს. კომპანიის შემოსავლები დიდწილად არის დამოკიდებული რეგიონალურ ბაზარზე თხილის ფასების ცვალებადობაზე, სადაც თურქეთი წარმოადგენს მთავარ მოთამაშეს ფასების განსაზღვრისას. კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორი არის აზიური ფაროსანას გავრცელება, რომელიც ზიანს აყენებს მოსავალს. 2020 საანგარიშო წელს აგრიჯორჯიას- ს შემოსავალმა 4 მილიონ ლარს მიაღწია, რაც 2019 წლის გაყიდვების მხოლოდ 29% წარმოადგენს. შესაბამისი წლების წმინდა შედეგი იყო 54 მილიონი ლარის და 67 მილიონი ლარის ზარალი, რაც იმ გაყიდვების შემცირების და სავალუტო კურსის ზრდის შედეგი იყო.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

აგრიჯორჯიას– ს მთავარი მიზანია დედა კომპანიას მიაწოდოს მაღალი ხარისხის თხილი და წვლილი შეიტანოს საკონდიტრო ნაწარმის ნედლეულით უწყვეტ მომარაგებაში. ეს განსაზღვრავს კომპანიის სამომავლო აქტოვობებს, რაც პლანტაციებზე მავნებლების მიერ მიყენებული ზიანის გავლენის შემცირების ზომების გატარებაა.

როგორც რეგიონის გლობალური ეკოსისტემის ნაწილი, აგრიჯორჯია აპირებს თანამშრომლობის გაგრძელებას სამთავრობო უწყებებთან, როგორიცაა სურსათის ეროვნული სააგენტო, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, ასევე არასამთავრობო უწყებები, მაგალითად საქართველოს თხილის მწარმოებელთა ასოციაცია და შეერთებული შტატების საერთაშორისო განვითარების სააგენტო (USAID), რათა ადგილობრივ ფერმერებს გაუზიარონ ცოდნა და გამოცდილება მაღალხარისხიანი თხილის წარმოების და ფაროსანის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებში.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა

აგრიჯორჯია შეზღუდული რაოდენობის სამეცნიერო-კვლევით საქმიანობას ეწევა, რაც მოიცავს ნიადაგის ანალიზს, ფოთლების ქსოვილის ტესტირებას, ნაყოფის ანალიზს, მოსაზრებებს დაავადებების მკურნალობის შესახებ. სამეცნიერო კვლევების ფუნქციები სრულდება საქართველოში თხილის კულტივაციის მხარდაჭერის განვითარების გეგმის შესაბამისად.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. მისი საქმიანობა კონცენტრირებულია სამეგრელოს რეგიონში-ჭითაწყარში, ხიბულაში, გეჯეთში, მარტვილში და წალენჯიხაში - საბაზისო და ადმინისტრაციული ოფისი კი მდებარეობს ჭითაწყარში, ზუგდიდის რაიონში.

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	ათასი ლარი	2020	2019	პროგრესის განმარტება
1	შემოსავალი	4,054	13,842	გასული წლის წარმოების მოცულობის შემცირების გამო
2	საოპერაციო ზარალი	(12,362)	(18,063)	ქიმიკატებისა და შრომის დაზოგვის გამო
3	წმინდა ზარალი	(54,583)	(39,108)	ზემოაღნიშნულის და სავალუტო კურსების რყევის გამო ლარი ევროსთან მიმართებაში
4	სესხი მშობელი კომპანიისგან	261,762	215,128	სესხი სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად ნულოვანი ზარალის წერტილამდე

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2020	2019	პროგრესის განმარტება
1	დროებით დასაქმებულების ოდენობა მოსავლის აღებისას	1,300	1,574	სხვაობა განპირობებულია მოსავლის აღების და დამუშავების ოპტიმიზებური პროცესის გამო
2	მუდმივად დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა	168	182	სხვაობა განპირობებულია შტატის შემცირებით და არა Covid-19 ვირუსის გავლენით
3	თხილის მოსავლის აღება	1,206 ტონა	555 ტონა	სხვაობა განპირობებულია თხილნარების სიმწიფის ზრდით და სამუშაოების დროული განხორციელებით

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

შპს აგრიჯორჯიას სრულად ფლობს Ferrero Trading LUX S.A., რომელის მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი შეადგენს 15 მილიონ ლარს. აქციების არ არის შესაძენად ხელმისაწვდომი.

7. წლიურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

ყოველდღიური საქმიანობის შედეგად, კომპანიას მნიშვნელოვანი დღგ აქტივი უგროვდება, რომელიც ანაზღაურდა შემდეგ ფისკალურ წელს.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

მიუხედავად იმისა, რომ აგრიჯორჯია არ განიცდის მნიშვნელოვან გაყიდვების მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს ბაზარზე თხილზე მუდმივი მოთხოვნის გათვალისწინებით, იგი მაინც ექცევა ფასის რისკების გავლენის ქვეშ. ფასი, რა ფასადაც კომპანია ყიდის მის თხილს, განისაზღვრება გლობალური ფასის გათვალისწინებით. ამ ფასზე ძლიერ მოქმედებს თხილის მიწოდება თურქეთიდან. აგრიჯორჯიას გასაყიდმა ფასმა შესაძლოა მკვეთრი რყევა განიცადოს წლიდან წლამდე, რაზეც კომპანიას შეზღუდული კონტროლი აქვს.

კომპანია არის ვალუტის კურსის ცვალებადობის გავლენის ქვეშ, დიდი ოდენობის უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების გათვალისწინებით. ის ფაქტი, რომ აგრიჯორჯია- ს არსებითი შესყიდვები და პროდუქციის გაყიდვები ევროში ხორციელდება, ასევე ხელს უწყობს, რომ კომპანია დაექვემდებაროს სავალუტო კურსების ცვალებადობას.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის საკითხთან დაკავშირებით

ზოგადად სასოფლო-სამეურნეო წარმოება საწარმოო რისკის მაღალ დონეს გულისხმობს, რომელიც უკავშირდება ამინდს, მავნებლებს, დაავადებებს და ტექნოლოგიებსა და სამეურნეო და სხვა მართვის მახასიათებლებს, გენეტიკას, მანქანა-დანადგარების ეფექტურობასა და დახარჯული რესურსების ხარისხს. გარდა ამისა, ამჟამად საქართველოში გავრცელებულია აზიური ფაროსანა, რასაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს თხილის წარმოებაზე არამარტო საქართველოში, არამედ რამოდენიმე მთავარ მწარმოებელ ქვეყნებში გლობალურად. მიღებული ზომები, რომლებიც განხორციელდა სხვადასხვა სააგენტოებთან კოოპერაციით, არის ძიება სწორი ქიმიური მკურნალობის შერჩევის და აღნიშნულის გაზიარება ადგილობრივ ფერმერებთან.

კომპანიას ასევე აქვს მარაგების რისკი. კერძოდ, რეალიზაციამდე დასაწყობებული თხილი არის გაფუჭების რისკის ქვეშ. გაფუჭების თავიდან ასაცილებლად, თხილის გულების ფუმიგაცია ხორციელდება, რაც მარაგების მოძველების რისკის თავიდან არიდების საშუალებას იძლევა.

მარაგებთან დაკავშირებული კიდევ ერთი რისკია თხილის ნერგების და ხეების გახმობა. გახმობის კოეფიციენტი შეიძლება განსხვავდებოდეს თხილის ჯიშების მიხედვით და შეიძლება გამოწვეული იყოს სხვადასხვა მიზეზებით, მაგალითად, კლიმატი, ატმოსფერული პირობები, არასწორი დარგვა და ა.შ.. რისკის აღმოფხვრის მთავარ ნაბიჯებს წარმოადგენს ხეების ზრდის მონიტორინგი, ამავდროულად ქარის ბარიერების და წყლის დრენაჟის სისტემების საშუალებით სათანადო დაცვა.

ხელი მოეწერა 2021 წლის 23 აპრილს

კოლინ ჰინჩლი

გენერალური მენეჯერი

ვახტანგ ჭანიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N210615679
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	17.06.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	60282813934821

ორიათას ოცდაერთი წლის ჩვიდმეტ ივნისს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს აგრიჯორჯია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 აგვისტო, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 104.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 106 (ასექვსი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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