სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგებები

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

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი ოპერაციები 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები 13
5 ახალი თუ შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება 13
6 ახალი სააღრიცხვო განცადებები 14
7 დაკავშირებული მხარეები 17
8 ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო, აღჭურვილობა) 18
9 მარაგები 19
10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 19
11 სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება 20
12 ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 20
13 საწესდებო კაპიტალი 20
14 ნასესხები სახსრები 21
15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 21
16 შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 22
17 სხვა ხარჯები 22
18 გაუთვალისწინებული გარემოებები და ვალდებულებების წარმოქმნა 22
19 ფინანსური რისკის მართვა 23
20 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება 26
21 ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების კატეგორიების მიხედვით წარდგენა 27
22 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 27
23 ანგარიშგების პოლიტიკია 2018 წლის 1 იანვრამდე 27

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდგომში - „კომპანია“) საფინანსო მდგომარეობას, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა დაექვემდებარა ჩვენს აუდიტს

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე აღწერას.

დასკვნის საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილით, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მმართველობით ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ან ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC; მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, #12 მ. ალექსიძის ქუჩა, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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

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

მენეჯმენტისა და კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებით

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

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

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა აღმოჩენილი, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ან შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- მოვიპოვებთ აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნას არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ საღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობასა და საღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის შესაბამის გამჟღავნებებს.
- ვაყალიბებთ საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნას და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, დასკვნას იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარში განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენგან მოითხოვება, რომ აუდიტორულ ანგარიშში მივაქციოთ ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ან, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგების თაობაზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.
.

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

ლაშა ჯანელიძე

2019 წლის 28 ივნისი
თბილისი, საქართველო

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	38,180	35,983
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**38,180**	**35,983**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	1,431	1,661
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	2,770	1,475
სხვა საგად. დებიტორული დავალიანება	11	479	2,552
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	12	527	1,147
სულ მიმდინარე აქტივები		**5,207**	**6,835**
სულ აქტივები		**43,387**	**42,818**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	53,041	43,795
დაგროვილი დეფიციტი		(24,137)	(19,434)
სულ კაპიტალი		**28,904**	**24,361**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	10,051	14,715
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**10,051**	**14,715**
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	3,303	3,198
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	1,129	544
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**4,432**	**3,742**
სულ ვალდებულებები		**14,483**	**18,457**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**43,387**	**42,818**

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელმოწერილია 2019 წლის 28 ივნისს.

_____შოთა ჯაფარიძე, გენერალური დირექტორი _____ მაია წიკლაური, მთავარი ბუღალტერი

ათასი ლარი	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	16	**10,806**	**9,554**
სხვა შემოსავალი		114	65
ცვლილება აგრარული პროდუქციის მარაგებში	9	(34)	32
თანამშრომელთა ბენეფიტების ხარჯები		(2,782)	(2,182)
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	8	(4,328)	(3,673)
სხვა ხარჯები	17	(8,132)	(6,486)
საოპერაციო ზარალი		**(4,356)**	**(2,690)**
საპროცენტო დანახარჯები	14	(1,450)	(2,399)
ვალუტის საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი, წმინდა		1,103	735
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		**(4,703)**	**(4,354)**
მოგების გადასახადის დანახარჯები		-	-
წლის ზარალი		**(4,703)**	**(4,354)**
სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის სხვა მთლიანი ზარალი		**(4,703)**	**(4,354)**

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	**29,884**	**(15,080)**	**14,804**
წლის ზარალი		(4,354)	(4,354)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,354)	(4,354)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	13,911	-	13,911
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**43,795**	**(19,434)**	**24,361**
წლის ზარალი		(4,703)	(4,703)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,703)	(4,703)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	9,246	-	9,246
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**53,041**	**(24,137)**	**28,904**

ათასი ლარი	შენიშვნა	2018	2017
ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო აქტივობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(4,703)	(4,354)
კორექტირება შემდეგისთვის:			
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	8	4,328	3,673
საპროცენტო დანახარჯები	14	1,450	2,399
ვალუტის საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი, წმინდა		(1,103)	(735)
საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობა საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**(28)**	**983**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(1,295)	(437)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)		230	(721)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)		585	(341)
სხვა საგადასახადო დებიტ. დავალიანების შემცირება		2,073	72
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		**1,593**	**(1,427)**
გადახდილი პროცენტი		(1,715)	(2,278)
წმინდა ნაღდი ფული გამოყენებული საოპერაციო აქტივობაში		**(150)**	**(2,722)**
ნაღდი ფული საინვესტიციო აქტივობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(6,673)	(5,291)
ძირითადი საშუალებების განკარგვიდან მიღებული სახსრები	8	148	118
ნაღდი თანხა გამოყენებული საინვესტიციო აქტივობაში		**(6,525)**	**(5,173)**
ნაღდი ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების ანაზღაურება	14	(18,784)	(5,680)
სახსრები, მიღებული ნასესხები სახსრებიდან	14	15,550	251
სახსრები, მიღებული ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	13	9,246	13,911
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო აქტივობიდან		**6,012**	**8,482**
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ნაღდ ფულსა და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებზე		43	56
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	**1,147**	**504**
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	**527**	**1,147**

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად, წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, სს საქართველოს სათბურის კორპორაციისთვის (შემდგომში - „კომპანია“).

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

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის აქციების უშუალო მფლობელები შემდეგია:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
Greenhouse Holding LLC	98.29%	97.97%
Agroshare B.V.	1.71%	2.03%
სულ	**100%**	**100%**

კომპანიის სათავო მმართველი კომპანია სანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის GCF LP (დარეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე).

Greenhouse Holding LLC, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას, აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც არის საჯარო და ხელმისაწვდომი.

ძირითადი აქტივობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიურ სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე ობიექტს, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე („სათბური“) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს. შპს ქართული აგროსახლი (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) არის სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი.

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

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

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

1 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადახადო კანონმდებლობა განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოში არის შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად. აგრარული სექტორი გაცხადებულია როგორც ერთ-ერთი პრიორიტეტი და მისი სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსება, ისევე როგორც ინსტიტუციური დახმარება არის არსებითი. მიუხედავად ამ ძალისხმევისა, ბოსტნეულის უმეტესი ჯგუფების წარმოება მცირდება ბოლო წლების მანძილზე, მაშინ როდესაც იმავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს ქმნის გამოწვევას და ასევე შესაძლებლობას კომპანიისთვის შესთავაზოს მაღალმოთხოვნადი ბოსტნეული პროდუქტები (განსაკუთრებით არასეზონურ პერიოდში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია IASB საბჭოს მიერ, და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რაც მოდიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარების მეშვეობით. მოცემული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა მოყვანილია ქვემოთ. იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გარდა, რომელიც წარმოიქმნა 2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული ფასს 9 და ფასს 15 მიღების შედეგად, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ინსტრუმენტებისა და შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, გამოყენებული 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, წარმოდგენილია შენიშვნაში 23.

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

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

ტრანზაქციები და ბალანსი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის საფუძველზე, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. ტრანზაქციების დროს ვალუტის საკურსო სხვაობიდან და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანისას ყოველი საწარმოს ფუნქციონალურ ვალუტაში, სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, მიღებული შემოსავალი და ზარალი აღიარებულია მოგებასა თუ ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები / სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა. ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო მიღებული შემოსავალი და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებსა და ნაღდ ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიშში, მუხლში „სხვა ხარჯები“. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ გამოიყენება არამონეტარული მუხლებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით. არამონეტარული მუხლები. შეფასებული უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით, კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით, გადაყვანილია იმ კურსის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არამონეტარულ მუხლებზე, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, ასახულია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგება-ზარალის ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო 1 აშშ დოლარი (USD) = 2.6766 ლარი (GEL) და 1 ევრო (EUR) = 3.0701 ლარი (GEL) (2017 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = GEL 2.5922 და EUR 1 = GEL 3.1044). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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

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

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

ამორტიზაცია. მიწა არ ექვემდებარება ამორტიზაციას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ამორტიზაცია გამოთვლილია ხაზობრივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების განაწილებით მათ ნარჩენ მნიშვნელობებზე მათი სავარაუდო მარგი გამოყენების პერიოდის ფარგლებში:

	<u>მარგი გამოყენ. წლებში</u>
შენობა-ნაგებობები	6-დან 10-მდე
საწარმო და აღჭურვილობა	5-დან 10-მდე

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის საკვანძო პირობები. სამართლიანი ღირებულება - ფასი, რომელიც იქნებოდა მიღებული აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში ვალდებულებების გადაცემისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს აქტიური ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც ოპერაციები აქტივით თ ვალდებულებით ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით იმისთვის, რომ უზრუნველყოს ფასებზე ინფორმაცია მუდმივ საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობაში ჩართული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გაიზომება როგორც კოტირების პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისა თუ საწარმოს მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტთა გარკვეული რაოდენობისა. ამ შემთხვევაში, თუნდაც ბაზარზე დაფიქსირებული ნორმალური დღიური მოცულობა არ იქნება საკმარისი გაყიდვაზე შეკვეთების ასათვისებლად, ვალდებულებისთვის და ფინანსური ინსტრუმენტები, ცალკეული ტრანზაქციის პოზიციას შეუძლია გავლენის მოხდენა მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, აისახება სამართლიანი ღირებულით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ კოტირებაზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები თუ ტრანზაქციის მიმდინარე ხანგრძლივობაზე დაფუძნებული მოდელები, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების განხილვა, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის ინფორმაცია ფასებზე გარე ბაზრებზე არ არის ხელმისაწვდომი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების გაზომვების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე - კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) გაზომვა აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებსა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის ღირებულებების ტექნიკა ყველა მატერიალური წვლილით, რომელიც დაკვირვებულია აქტივსა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებელ წვლილს).

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასა თუ ამოღებასთან. ზრდადი ღირებულება არის ღირებულება, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, თუკი ტრანზაქცია არ შედგებოდა. ტრანზაქციის დანახარჯები მოიცავს საკომისიოს და მოსაკრებელს, რომელიც გადაიხდევინება აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც გამოდიან გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებსა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი ორგანოების და სფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის დანახარჯები არ მოიცავს დავალიანების პრემიას თუ დისკონტს, დაფინანსებაზე დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტარციულ თუ შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული პირველადი აღიარებისას, გამოკლებული ნებისმიერი ძირითადი გადახდები, დამატებული დარიცხული პროცენტები, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - ნებისმიერი ჩამოწერის გამოკლებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (“ECL”). დარიცხული პროცენტები მოიცავს ტრანზაქციით დანახარჯების ამორტიზაციას, რომელიც იყო გადადებული პირველი აღიარებისას, და ნებისმიერ პრემიას თუ დისკონტს დაფარვის თანხაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, დაგროვილ კუპონისა და ამორტიზაციის დისკონტის ან პრემიის (წარმოქმნისას გადადებული მოსაკრებლის ჩათვლით, თუკი არსებობს) ჩათვლით, არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში..

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის პროცენტული შემოსავლებისა თუ პროცენტული ხარჯების შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდს, რათა უზრუნველყოფილ იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდებისა თუ შემოსავლების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელი ვადის მანძილზე ან უფრო მოკლე პერიოდით, თუკი ეს აუცილებელია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები ახდენს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას პროცენტების გადაფასების მომდევნო თარიღისთვის, გარდა პრემიისა თუ დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს მცურავი განაკვეთის მიხედვით, რომელიც მითითებულია ინსტრუმენტში, ან სხვა ცვლადებში, რომლებიც არ უბრუნდება საბაზრო განაკვეთებს. ასეთი პრემიებისა თუ დისკონტების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტების მოქმედების მთელი მოსალოდნელი პერიოდის მანძილზე. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს იმ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც გადახდილი თუ მიღებულია ხელშეკრულების მხარეთა შორის და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც შესყიდულია ან წარმოიქნება სასესხო გაუარესებით (“POCI”) საწყისი აღიარებისა, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი დაკორექტირებულია საკრედიტო რისკისთვის, ე.ი. გამოთვლილია მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძვეზე საწყისი აღიარებისას, საკონტრაქტო გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირებულია ტრანზაქციის დანახარჯებით. სამართლიანი ღირებულება პირველადი აღიარებისას არის საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. საწყისი აღიარებისას მოგება ან ზარალი ჩაიწერება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის სხვაობა, რაზეც მეტყველებს ერთი და იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციები, ან შეფასების მეთოდით, რომლის ჩანაწერები შეიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მონაცემებს. საწყისი აღიარების შემდეგ, ხდება ELC დისკონტის აღიარება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, რაც გამოიხატება დაუყოვნებლივ საბუღალტრო ზარალში.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და მომდევნო შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი შეფასების კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ (“FVTPL”), სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლით (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულება (AC).

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და მომდევნო შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - იმისდა მიუხედავად, თუ კომპანია მიზნად ისახავს: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან („ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის“) ან (ii) შეაგროვოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ისევე ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების გაყიდვის შედეგად („ფლობს, რომ შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაყიდოს“), ან თუკი (i) და (ii)-დან არცერთი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ხდება შეფასება FVTPL-ში.

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) იმ ქმედებებზე ყველა შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დადგენილი მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანსა და შემადგენლობას, შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების წინა შეგროვების გამოცდილებას, იმას, თუ როგორ ხდება რისკის შეფასება და მართვა, ასევე აქტივების ეფექტურობის შეფასება და მენეჯერების კომპენსირება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. იმ შემთხვევებში, როდესაც ბიზნეს მოდელი გამოიხატება აქტივების

ფლობაში ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების შეგროვებისთვის ან ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების ფლობასა და გაყიდვაში, კომპანია აფასებს, თუ წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაკადები მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტების გადახდას („SPPI“).

იმ შემთხვევებში, როდესაც ხელშეკრულების პირობები ითვალისწინებს რისკისადმი მიდრეკილებას ან ვოლატილურობას, რომელიც შეუთავსებადია ძირითად საკრედიტო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის პირველადი აღიარებისას და შემდგომი არ ხდება გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიიკაცია ხდება მხოლოდ პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელის მთლიანად ცვლილებას. რეკლასიფიკაციას აქვს სავარაუდო ეფექტი და ტარდება იმ პირველი საანგარიშო წლის დაწყებიდან, რომელიც მოსდევს ბიზნეს მოდელის ცვლილებას. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელის მიმდინარე და შესადარი პერიოდის განმავლობაში და არ ჩაუტარებია რაიმე რეკლასიფიცირება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - სესხების ზარალის რეზერვი ECL-სთვის. კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივების ორი ტიპი, რომლებიც ექვემდებარება ECL (მოსალოდნელი სასესხო ზარალის მოდელი) - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

კომპანია გამოიყენებს ფასს 9 (IFRS) ისეთ გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც გამოიყენება მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის მოქმედების მთლიანი ვადის მანძილზე ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება ECL შეფასებისთვის.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, სრულად თუ ნაწილობრივ, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა აღდგენის მხრივ და გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგეს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას. გონივრული მოლოდინების არარსებობის ინდიკატორები მოიცავს, მათ შორის მევალის უუნარობას მონაწილეობა მიიღოს კომპანიის დაფარვების გეგმაში და უუნარობას განახორციელოს სახელშეკრულებო გადახდები 360 დღეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ მიეკუთვნება იძულებით აღსრულებას, როდესაც კომპანიას სურს, დაიბრუნოს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხები, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინები აღდგენაზე.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია თუ სხვაგვარად ამოწურულია აქტივებიდან ფულად სახსრებზე უფლებები, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულად სახსრებზე უფლებები და მიმართა კვალიფიციურ საგადასახადო გატარებას, ამასთან, (i) ასევე გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა და არ შეინარჩუნა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი ნარჩუნდება, თუკი კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდოს აქტივი მთლიანობაში გარე მესამე მხარისთვის გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე.
ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებადი ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით, გარდა (i) FVTPL-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება წარმოებული ფინანსური ვალდებულებების (დერივატივები) მიმართ, ვაჭრობისთვის არსებული ფინანსური ვალდებულებისთვის (მაგ., ფასიან ქაღალდებში მოკლე პოზიციები), შესაძლო კომპენსაცია, აღიარებული შემძენის მიერ ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსური ვალდებულებები, განსაზღვრული საწყისი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების კონტრაქტები და სასესხო ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებები წყდება, როდესაც ისინი დაფარულია (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება დაფარულია, გაუქმებულია ან ამოწურულია).

იმ ვალდებულებების ცვლილება, რომელთა დაფარვა არ ხდება, აღირიცხება როგორც შეფასების ცვლილება კუმულატიური დაგროვების მეთოდით, ნებისმიერ მოგებისა თუ ზარალის აღიარებით მოგებასა თუ ზარალში, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულების სხვაობის ეკონომიკური არსი არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეებთან კაპიტალურ ტრანსაქციასთან.

ჩასათვლელი ფინანსური ინსტრუმენტები. ხორციელდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა, და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხის ასახვა ადგილი მხოლოდ თუკი არსებობს სამართლებრივად აღიარებული უფლება აღიარებულის ანაზღაურებაზე და არსებობს ნეტო-საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივების რეალიზებისა და ვალდებულების ერთდროული დარეგულირების განზრახვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა ჰქონდეს იურიდიული ძალა შემდეგ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს, (ii) დარღვევის დროს და (iii) გადახდისუუნარობისა და გაკოტრების დროს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნარდი ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტი. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამი თვისა ან ნაკლები პირველადი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების აისახება ამორტიზაციის ღირებულებით, ვინაიდან: (i) მოწმდება, თუკი ისინი არ

არის ჩართული სახელშეკრულებო პირობებში, ისე რომ ეს ფუნქცია გამოიყენებოდეს იმ შემთხვევაშიც, თუკი კანონმდებლობის შესაბამისად მათი ფლობა ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგბობებისთვის, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს SPPI-ს, და (ii) თუკი ისინი არ არის აღნიშნული FVTPL-ში. კანონმდებლობით გათვალიწინებული წესები, როგორიცაა ზოგიერთ ქვეყანაში არსებული იძულებითი ჩართვის კანონმდებლობა, არ ახდენს გავლენას SPPI-ის შემდგომ ცვლილებაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშის მიზნებისთვის. ფულადი სახსრების ნაშთები არ ექვემდებარება გაცვლასა თუ გამოყენებას ვალდებულების დასარეგულირებლად, როგორც მინიმუმ, თორმეტი თვის შემდეგ.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების თავდაპირველად აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

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

მოგების გადასახადი (15%) გადაიხდევინება მთლიანი ღირებულებით (ე.ი წმინდა დივიდენდების მთლიანი თანხა მიიღება 5%-იანი გადასახადის გამოქვითვით, თუკი გამოიყენება, და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. დივიდენდები, გადახდილი რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, გათავისუფლებულია დაბეგვრისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები შემოსავალზე, რომელიც დაგროვილია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს ჯამური ღირებულებით, რომლიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, გამოთვლილი როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დასაბეგრ მოგებაზე, ამავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული განაწილებას დაქვემდებარებულ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტს თანხა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტიურ მოგების გადასახადს, მიმართულს დივიდენდების განაწილებაზე.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდევინება დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდევინება ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

სასოფლო-სამეურნეო წარმოება. მოსავლის აღების შემდეგ, პომიდორი და კიტრი შეიტანება გასაყიდად განკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში და საწყისად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სააღრიცხვო ღირებულების ამოღების გამოკლებით მოსავლის აღების დროს. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოგების საწყისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში და სხვა მთლიანი შემოსავალში სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებების ფარგლებში. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას განისაზღვრება საბაზრო ფასების საფუძველზე ბოლო ტრანზაქციებით და კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონეზე. მოსავლის აღებისას, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების გაყიდვის ღირებულება განისაზღვრება ფაქტიურად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

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

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

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

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

დივიდენდები. დივიდენდები აისახება როგორც ვალდებულებები და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც გაცხადდა და დამტკიცდა. კომპანიის საბუღალტრო ანგარიშგება წარმოადგენს საფუძველს მოგებისა და სხვა ასიგნებების განაწილებლად. საქართველოს კანონმდებლობა განსაზღრავს განაწილების საფუძველს როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს. ამონაგების აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასში. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება დაპირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე კლიენტისთვის კონტროლის გადაცემაზე უფლების სანაცვლოდ, მესამე პირების სახელით შეგროვებული თანხების გარდა.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის ფლობაზე რისკების და ანაზღაურების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუკი კომპანია თანახმაა საქონლის გაგზავნაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების პუნქტში., ან კლიენტმა მიიღო საქონელი იმ ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიღების პირობები ამოიწურა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური ვალდებულებები, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი იქნა შესრულებული.

დაფინანსების ელემენტი არ მიიჩნევა არსებულად, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება 45 დღის ვადით, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, როცა საქონელი მიწოდებულია, ვინაიდან ეს არის დროის ის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან ვადის დადგომამდე
თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (მაგალითად, სამედიცინო მომსახურება და ტრანსპორტირება) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაწეულ იქნება კომპანიის თანამშრომლებისთვის. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება საპენსიო უზრუნველყოფისა თუ ანალოგიური ბენეფიტების გადახდისა.

საფინანსო ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. საფინანსო ანგარიშგების ნებისმიერ ცვლილება მისი გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის იმ მენეჯმენტის დასტურს, რომელმაც დაამტკიცა მოცემული საფინანსო ანგარიშგება გამოსაცემად.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არსებითი შეფასებები და მოსაზრებები

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

კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა. კომპანიამ განიცადა 4,703 ათასი ლარის წმინდა ზარალი იმ წელს, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (2017 წელს: 4,354 ათასი ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებულია კომპანიის მფლობელისაგან დახმარების გაგრძელებაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ასეთი დახმარება მისცემს კომპანიას შესაძლებლობას განაგრძოს საქმიანობა არსებითი შემცირების გარეშე ახლო მომავალში, იხილეთ შენიშვნა 22. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ასახული აქტივების ოდენობის აღდგენადობასა და კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით რაიმე ისეთ კორექტირებას, რომელიც, შესაძლოა, იქნებოდა საჭირო, თუკი კომპანია ვერ შეძლებდა უწყვეტი საქმიანობის გაგრძელებას.

დაკავშირებულ მხარეებთა ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, თუ არის ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობების ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეთა ბალანსების პირობები გამჟღავნებულია შენიშვნაში 7.

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

თუკი მარგი გამოყენების სავარაუდო ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებებისაგან, ამორტიზაციაზე გავლენა წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, უნდა იყოს გაზრდილი/შემცირებული 433 ათასი ლარით (2017 წელს: 367 ათასი ლარი).

5 ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება

„ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფასს 9-ის მიღება. კომპანიამ მიიღო ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ გადაწყვიტა, არ გადახედოს შესადარ მაჩვენებლებს და აღიარა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერ კორექტირება დარიცხულ გაუნაწილებელ მოგებაში სტანდარტების პირველად გამოყენების თარიღისთვის. შესაბამისად, „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“ ფასს 7-ის გადახედილი მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდისთვის. შესადარი პერიოდის გამჟღავნება იმეორებს იმ გამჟღავნებებს, რომლებიც გაკეთდა წინა წელს.

მიმდინარე პერიოდში გამოყენებული არსებითი ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია შენიშვნაში 3. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებადია შესადარი ინფორმაცია, გამჟღავნებულია შენიშვნაში 23.

ფინანსური აქტივების ყოველი კლასის ღირებულება (ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სხვა დებიტორული დავალიანება), შეფასებული ადრე ასს (IAS) 39-ის მიხედვით და განსაზღვრული ფასს 9-ის მიღების შემდეგ 2018 წლის 1 იანვარს, არსებითად არ განსხვავდება.

5 ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება (გაგრძელება)

ნაღდი ფულადი სახსრები და მართი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იქნა რეკლასიფიცირებული სესხების და დებიტორული დავალიანების შეფასების კატეგორიიდან („L & R“), ასს 39 შესაბამისად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9 შესაბამისად, სტანდარტის გამოყენების თარიღისთვის. ECL ფულადი სახსრების ნაშთებისთვის და მათი ეკვივალენტებისთვის იყო უმნიშვნელო.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება იქნა რეკლასიფიციებული სესხების და დებიტორული დავალიანების შეფასების კატეგორიიდან („L & R“), ასს შესაბამისად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ფასს 9 შესაბამისად, სტანდარტის გამოყენების თარიღისთვის.

ფასს 9-ზე გადასვლის გავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო უმნიშვნელო.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით. არ მოხდა რაიმე ცვლილება ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებაში.

„მყიდველებთან ხელშეკრულებებიდან ამონაგები“ ფასს 15-ის მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და გადაწყვიტა, გამოიყენოს პრაქტიკული ხერხი, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის გამარტივებული მეთოდისთვის. ფასს 15-ის მიღებამ გამოიწვია სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, არ აღნიშნავს ფასს 15 არსებითი ეფექტი.
შემდეგი შესწორებული სტანდარტები შევიდა ძალაში კომპანიისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოახდინა რაიმე არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- „აქციების საფუძველზე გადახდები“ ფასს 2-ის ცვლილება (გამოცემულია2016 წლის 20 ივნისს იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვრიდან).

- ფასს 4-ის ცვლილება - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფასს 9-ის გამოყენება „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ფასს 4-თან (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და შედის ძალაში, მიდგომიდან გამომდინარე, იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, იმ საწარმოთათვის, რომლებმაც გადაწყვიტა გამოიყენოს დროებითი გათავისუფლება ან როდესაც საწარმო გადაწყვეტს პირველად გამოიყენოს ფასს 9-ს ორგანიზაციებისთვის, რომლებმაც გადაწყვიტეს გამოიყენონ ცვალებადი კორექტირების მეთოდი).

- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 წლების ციკლი - ფასს 1 და ასს 28 შესწორებები (გამოცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ).

- ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების კომიტეტი (IFRIC) 22 „უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები და წინასწარი განხილვა“ (გამოცემულია2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ).

- ასს 40-ის ცვლილება - „საინვესტიციო საკუთრების გადაცემა“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ).

6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ახალი განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი პერიოდისთვის, და რომელიც კომპანიის მიერ არ იქნა მანამდე მიღებული.
ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და შედის ძალაში წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ახალი სტანდარტი აწესებს იჯარის ხელშეკრულებების აღიარების პრინციპებს, შეფასებებს, წარდგენას და გამჟღავნებას. იჯარის ყველა ხელშეკრულება იწვევს იმას, რომ მოიჯარე იღებს უფლებას გამოიყენოს აქტივი იჯარის დასაწყისში და, თუკი საიჯარო გადახდები ხორციელდება დროთა განმავლობაში, ასევე მიიღოს დაფინანსება. შესაბამისად, ფასს 16 გამორიცხავს იჯარის ხელშეკრულებების კლასიფიკაციას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, როგორც ამას მოითხოვს ფასს 17, და ამის მაგივრად აწესებს იჯარის მიმღების ერთიანი აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარემ უნდა აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე 12 თვეზე მეტი ვადით, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება და (ბ) საიჯარო აქტივების ამორტიზაცია იჯარის პროცენტებისგან ცალკე მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები ფასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს საკუთარი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, ასევე აღრიცხავს იჯარის ამ ორ სახეობას სხვადასხვანაირად.
კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ გამოიყენებს სტანდარტს მისი აუცილებელი გამოყენების თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვარი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყნებით შესადარი მონაცემთა გადათვლის გარეშე. აქტივები ქონების იჯარისთვის გამოყენებით უფლების ფორმით ფასდება გადათვლისას ისეთნაირად, თითქოს ეს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა დანარჩენი აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შეფასებულია საიჯარო ვალდებულებების თანხით მიღებისას (ნებისმიერი წინასწარი გადახდილი თუ დარიცხული ხარჯების მხრივ შესწორებით).

6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ახალი გაცხადებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა საიჯარო ვალდებულებები 18 ათასი ლარის ოდენობით, რომლებიც არ ექვემდებარება გაუქმებას, არცერთი არ მიეკუთვნება მოკლევადიან იჯარას და დაბალი ღირებულების იჯარას.

კომპანია მოელის აქტივების გამოყენების უფლებას დაახლოებით 98 ათასი ლარის ოდენობით და იჯარის ვალდებულებებს 101 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვრისთვის. არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი გავლენა წმინდა აქტივებზე. წმინდა მიმდინარე აქტივები იქნება 39 ათასი ლარით ნაკლები, ვალდებულების ნაწილის მიმდინარე ვალდებულებების სახით წარმოდგენის გამო.

კომპანია მოელის, რომ მოგება/ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირდება 49 ათასი ლარით ახალი წესების მიღების გამო. საოპერაციო ფულადი სახსრების ნაკადი გაიზრდება, ხოლო ფინანსური ფულადი სახსრების ნაკადი შემცირდება დაახლოებით 47 ათასი ლარით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი იქნება კლასიფიცირებული როგორც ფინანსური ვალდებულების ფულადი სახსრების ნაკადები.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც ანიჭებდა კომპანიას უფლებას დაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვას არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო ანალოგიური სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 წარმოადგენს ერთიან პრინციპს, რომელიც ეფუძნება ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვას, მათ შორის გადაზღვევის კონტრაქტების, რომელიც გააჩნია მზღვეველს. სტანდარტი მოითხოვს დაზღვევო ხელშეკრულებათა ჯგუფის აღიარებასა და შეფასებას შემდეგნაირად: (i) მიმდინარე ღირებულების მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი გათვალისწინებით (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რაც მოიცავს მთელ არსებულ ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ ისეთნაირად, რომ შეესაბამებოდეს დაკვირვებულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუკი ეს მნიშვნელოვა არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუკი ეს არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებლ პრემიას კონტრაქტების ჯგუფში (საკონტრაქტო მომსახურებას ველი). მზღვეველი აღიარებს მოგებას დაზღვევის ხელშეკრულებათა ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი ახორციელებენ სადაზღვევო დაფარვას და თავისუფლდებოდნენ რისკისგან. თუკი კონტრაქტების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალიანი, კომპანიამ უნდა აღიაროს ზარალი დაუყოვნებლივ. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 „გაურკვევლობა შემოსავლის დაბეგვრის პროცედურების მხრივ“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 ივნის და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ასს 12 განსაზღვრას, თუ როგორ უნდა იყოს აღრიცხული მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა იმას თუ როგორ უნდა იყოს ასახული გაურკვევლობის შედეგები. განიმარტება, თუ როგორ უნდა გამოიყენებოდეს ასს 12-ით გათვალისწინებული აღიარება და მოთხოვნები, როცა არსებობს გარკვეული გაურკვევლობა დაბეგვრის მეთოდების მიმართ. კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, თუ არის საჭირო განიხილებოდეს ყოველი გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე ან სხვასთან ერთად ან რამდენიმე გაურკვეველი საგადასახადო პროცედურებთან ერთად, რაც ეფუძნება იმას, თუ რომელი მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის დაძლევას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახდო ორგანო შეისწავლის თანხებს, რომლის შესწავლის უფლება მას გააჩია და უნდა გააჩნდეს ცოდნა ამ შემოწმებისას ყველა დაკავშირებულ ინფორმაციაზე.

თუკი კომპანია დაასკვნის, რომ არ არის შესაძლებელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის გავლენა იქნება ასახული დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალში, დასაბეგრ ბაზაში, გამოუყენებლ საგადასახადო ზარალში, გამოუყენებელ საგადასახადო სესხებში თუ საგადახადო განაკვეთებში, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების გამოყენებით, იმისდა მიხედვით, თუ რომელ მეთოდიდან მოელის კომპანია, რომ უკეთესად მოახდენს გაურკვევლობის პროგნოზირებას. კომპანიამ უნდა ასახოს ცვლილების ეფექტი და გარემოებები და ახალ ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებაზე, რომელიც მოთხოვილია განმარტების მიერ, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. იმ ფაქტებისა და გარემოებების და ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს შეფასებისა თუ მოსაზრების გადაფასება, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ან გადასახადო ორგანოს მოქმედებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დაწესებული ნორმების ცვლილებით ან საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის მიერ შეცვლისა და საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო გამოსწორების შესწავლის თუ ხელახალი შესწავლის უფლების ვადის ამოწურვით. თანხმობის არარსებობა თუ უთანხმოება საგადახადო ორგანოსთან საგადასახადო გასწორების მხრივ, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ წარმოადგენდეს ფაქტებისა და გარემოების ცვლილებას, რომელიც ახდენს გავლენას განმარტებით მოთხოვილ შეფასებებსა და მოსაზრებებზე. კომპანია არ მოელის განმარტების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ნეგატიური კომპენსაციით ვადამდელი დაფარვის თავისებურებები - ფასს 9-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). შესწორებები იძლევა შესაძლებლობას, ზოგიერთი ისეთი სესხისა და სავალო ფასიანი ქაღალდების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებისა, რომელთა მხრივ შესაძლებელია წინასწარი გადახდა ამორტიზირებული ღირებულების უფრო ნაკლები თანხით, მაგალითად, სამართლიანი ღირებულებით ან იმ თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომელიც უდრის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გაზრდის ეფექტის ღირებულებას ინსტრუმენტის მოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში. გარდა ამისა, სტანდარტის საფუძველს დამატებული ტექსტი დასკვნის სახით ადასტურებს ფასს 9-ის მითითებას, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული გარვეული ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება ან შეცვლა, რომელიც არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, არ იწვევს მოგებისა ან ზარალის აღიარებას მოგებასა თუ ზარალში. შესაბამისად, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციებს ძირითადად არ შეეძლებათ გადახედონ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს სესხის დარჩენილი ვადისთვის, რათა თავი აარიდონ სესხის ცვლილებისას მოგებასა თუ ზარალზე გავლენას. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში მონაწილეობის გრძელვადიანი წილები“ ასს 28-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). შესწორებები განმარტავს, რომ საწარმოს ანგარიშები უნდა გამოიყენებოდეს ფასს 9 გრძელვადიანი სესხებისთვის, პრივილეგირებული აქციებისთვის და მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს წილობრივი მონაწილეობის ობიექტში, სანამ მათ შეეძლებათ შეამცირონ ასეთი საბალანსო ღირებულება წილობრივი ფლობის ობიექტის ისეთი ზარალით, რომელიც აღემატება ინვესტორთა წილის თანხას ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს ყოველწლიური გაუქმებესება 2015-2017 წწ. ციკლისთვის - ფასს 3, ფასს 11, ასს 12 და ასს 23-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). ვიწრო სფეროს ცვლილებები მოიცავს ოთხ სტანდარტს. ფასს 3 განმარტავს, რომ მყიდველმა უნდა მოახდინოს ერთობლივ ოპერაციაში მისი ადრე კუთვნილი წილის გადაფასება, როდესაც მას ენიჭება კონტროლი ბიზნესზე. და პირიქით, ფასს 11 ახლა პირდაპირ განმარტავს, რომ ინვესტორმა არ უნდა მოხდინოს ერთობლივ ოპერაციაში მისი ადრე კუთვნილი წილის გადაფასება, როდესაც მას ენიჭება კონტროლი ბიზნესზე, იმ არსებული მოთხოვნების ანალოგიურად, როდესაც ასოცირებული კომპანია ხდება ერთობლივი საწარმო, და პირიქით. შეცვლილი ასს 12 განმარტავს, რომ საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადიდან დივიდენდების გადახდის ყველა შედეგს, თუკი მან აღიარა ოპერაციები თუ მოვლენები, რომლებმაც მოიტანა შესაბამის გასანაწილებელი მოგება, მაგალითად, მოგებისა თუ ზარალის შემადგენლობაში ან სხვა მთლიანი შემოსავლის შემადგენლობაში. ამჟამად აშკარაა, რომ ეს მოთხოვნა გამოიყენება ნებისმიერი გარემოებებში, თუკი კაპიტალის სახით კლასიფიცირებულ ფინასურ ინსტრუმენტებზე გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი არის განაწილებული თუ გაუნაწილებელი მოგებისთვის სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთების შედეგი. გადახედილი ასს 23 ახლა მოიცავს მითითებას, რომ სესხები, მიღებული სპეციალურად აღნიშნული აქტივის დასაფინანსებლად, გამოირიცხება კაპიტალიზაციისთვის მისაღები სესხებზე საერთო დანახარჯების ერთობლიობიდან, მხოლოდ მანამდე, სანამ კონკრეტული აქტივი არ იქნება პრაქტიკულად დასრულებული. კომპანია არ მოელის ცვლილების რაიმე გავლენას თანხის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„გეგმის შესწორება, შემცირება თუ დაფარვა“ ასს 19 ცვლილებები (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებები განსაზღვრებას, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო დანაკარგები საპენსიო გეგმის დადგენილი გადახდების ცვლილების შემთხვევაში. გეგმის ცვლილების შემთხვევაში - ცვლილება, შემცირება თუ დარეგულირება - ასს 19 მოითხოვს დადგენილი ბენეფიტის მქონე წმინდა ვალდებულებისა და აქტივის გადაფასებას. შესწორებები მოითხოვს ამ გადაფასებისთვის განახლებული მოსაზრებების გამოყენებას მიმდინარე დანახრჯების განსაზღვრისთვის მომსახურებასა და წმინდა პროცენტზე გეგმის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ცვლილებების შეტანამდე ასს 19-ში არ იყო მითითებული, თუ როგორც უნდა განისაზღვროს ეს დანახარჯები გეგმის ცვლილების შემდეგ. განახლებული მოსაზრების მოთხოვნით, მოსალოდნელია, რომ შესწორებები მოიცავს სასარგებლო ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საფინანსო ანგარიშგების კონცეპტუალური სტრუქტურის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იქნება 2020 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომ). გადახედილი კონცეპტუალური საფუძველი მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების ახალ სახელმძღვანელოს; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებსა და მითითებებს - კერძოდ, ვალდებულების განსაზღვრას და ისეთი მნიშვნელოვანი სფეროების განმარტებას, როგორიცაა მართვის, სიფრთხილისა და გაურკვევლობის შეფასების როლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ბიზნესის განსაზღვრა - ფასს 3-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და შედის ძალაში შენაძენებისთვის იმ წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებებში გადახედილია ბიზნესის განსაზღვრა. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შენატანები და არსებითი პროცესი, რომელთაც ერთობლივად შეაქვს მნიშვნელოვანი წვლილი შედეგების შექმნის უნარში. ახალი სახელმძღვანელო უზრუნველყოფს იმის შეფასების საფუძველს, რომ როდესაც არსებობს საწყისი მონაცემები და არსებული პროცესი, მათ შორის ადრეულ სტადიაზე მყოფი კომპანიებისთვის, რომლებმაც არ გამოიღო შედეგები. თუკი არ არის შედეგები, ბიზნესის სახით კლასიფიკაციისთვის პირებს ესაჭიროება ორგანიზაციული სამუშაო ძალის არსებობა. ტერმინის „შედეგები“ განსაზღვრა ვიწროვდება, რათა მოხდეს კონცენტრირება მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, რომლებსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი, და ის გამორიცხავს შემოსავალს უფრო დაბალი დანახარჯების ფორმაში ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, თუ შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობის სახეობების და აქტივების ინტერპრეტირება. სუბიექტს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუკი შეძენილი მთლიანი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან ანალოგიური აქტივების ჯგუფში). შესწორებები არის პერსპექტიული, ხოლო კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განსაზღვრა - ასს 1 და ასს 8-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებები განმარტავს მასალის განსაზღვრასა და მისი გამოყენების წესს განსაზღვრის შესახებ სახელმძღვანელოში ჩართვით, რაც მანამდე იყო მითითებული ფასს-ის სხვა ადგილას. გარდა ამისა, განსაზღვრის განმარტებები გაუმჯობესებულია. და ბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს მასალის შესაბამისობას ფასს-ის ყველა სტანდარდთან. ინფორმაცია არის არსებითი, თუკი მისი გამოტოვებას ან დამახინჯებასა თუ დაფარვას, შეუძლია გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ღებულობენ ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები ამ ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტულ ანგარიშვალდებულ ერთეულზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და განმარტებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 დაკავშირებული მხარეები

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

2018 წლის განმავლობაში მოკრეფილი ტომატებისა და კიტრის გაყიდვები ერთობლივ კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოში (შპს „ქართული აგროსახლი“) შეადგინა 10,797 ათასი ლარი (2017 წელი: 9,415 ათასი ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაუფარავი ბალანსი მხარეთა შორის ოპერაციებზე მოიცავდა იმ პირის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რომელიც იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (შპს „ქართული აგროსახლი“) 2,580 ათასი ლარი (2017 წელი: 1,228 ათასი ლარი), რომელიც გადასახდელია გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

საკვანძო მენეჯმენტის კომპენსაცია. საკვანძო მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორს, წარმოების ხელმძღვანელს და მთავარ აგრონომს. ხელფასებმა და მოკლევადიანია პრემიებმა საკვანძო მართვისთვის, რომელიც ჩართულია ერთობლივ შემოსავალში, შეადგინა 246 ათასი ლარი (2017 წელი: 205 ათასი ლარი). მოკლევადიანი ბონუსები გადახდას ექვემდებარება თორმეტი თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის დასრულების შემდეგ, როდესაც მენეჯმენტის მიერ გაწეულია შესაბამისი მომსახურება.

8 ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა შემდეგია:

ათასი ლარი	მიწა	შენობები და სათბურები	საწარმო და აღწურვილ.	CIP*	სულ
ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2,521	29,958	3,901	1,279	37,659
დაგროვილი ცვეთა	-	(2,603)	(573)	-	(3,176)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის	**2,521**	**27,355**	**3,328**	**1,279**	**34,483**
დამატებები	-	-	-	5,291	5,291
ჩრანსფერები	-	33	701	(734)	-
ამოღებები	-	-	-	(118)	(118)
ამორტიზაციის დარიცხვა	-	(3,155)	(518)	-	(3,673)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	**2,521**	**24,233**	**3,511**	**5,718**	**35,983**
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017წ.	2,521	29,991	4,602	5,718	42,832
დაგროვილი ცვეთა	-	(5,758)	(1091)	-	(6,849)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	**2,521**	**24,233**	**3,511**	**5,718**	**35,983**
დამატებები	-	-	-	6,673	6,673
ჩრანსფერები	-	9,337	1,919	(11,256)	-
ამოღებები	-	-	-	(148)	(148)
ამორტიზაციის დარიცხვა	-	(3,695)	(633)	-	(4,328)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	**2,521**	**29,875**	**4,797**	**987**	**38,180**
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018წ.	2,521	39,328	6,521	987	49,357
დაგროვილი ცვეთა	-	(9,453)	(1,724)	-	(11,177)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	**2,521**	**29,875**	**4,797**	**987**	**38,180**

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შენობა, მიწა და აღჭურვილობა 31,438 ათასი ლარის ღირებულებით (2017 წელი: 26,167 ათასი ლარი) დაგირავებულია ბანკში როგორც ნასესხები სახსრების გირაო. იხ. შენიშვნა 14.

ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები დასრულდა 2018 წელს, რაც მოიცავს სათბურის ტერიტორიაზე ხელოვნური განათების სისტემის ინსტალირება და ენერგომომარაგების გაზრდას ელექტროქვესადგურების დამატებით.

-

9. მარაგები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლი მასალა	1,285	1,516
მიმდინარე სამუშაოები	67	76
აგრარული წარმოება	19	53
სხვა	60	16
სულ მარაგები	**1,431**	**1,661**

კომპანიის ძირითად აქტივობა წარმოადგენს აგრარული პროდუქციის შემუშავება და მომავალი გაყიდვები. აგრარული პროდუქციის წარმოება ხდება 2-3-ჯერ წელიწადში კიტრისთვის და 2-ჯერ პომიდვრისთვის, და საჭიროა, შესაბამისად, დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე შემოსავლის მიღებამდე.

2018 წელს კომპანიამ მოკრიფა 6,497 ტონა პომიდვრისა და კიტრის მოსავალი (2017 წელი: 4,984 ტონა).

აგრარული წარმოების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	2018	2017
აგრარული წარმოება 1 იანვრისთვის	**53**	**21**
სამართლიანი ღირებ. მიღებული აგრარ.პროდუქციის საწყისი აღიარებით	10,848	9,703
გაყიდული აგრარული პროდუქციის ღირებულება	(10,882)	(9,671)
აგრარული წარმოება 31 დეკემბერს	**19**	**53**

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2018წ.	31 დეკემბერი 2017წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,737	1,386
სხვა ფინანს.დებიტ. დავალიანება გამოკლებული	119	119
სესხის დანაკარგების ფასდაკლება	(119)	(119)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებ.დავ.	**2,737**	**1,386**

მარაგების მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდები	33	89
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**2,770**	**1,475**

საქონლის გაყიდვიდან დებიტორული დავალიანება არის 2,580 ათასი ლარი (2017 წელი: 1,228 ათასი ლარი) მიღებული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირისაგან (შენიშვნა 7), რომელიც არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 119 ათასი ლარის ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო დენომინირებული აშშ დოლარში (2017 წლის 31 დეკემბერი: 116 ათასი ლარი). კომპანია გამოიყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც გამოიყენება ფუნქციონერების მთელი პერიოდისთვის მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. შეფასების ინდივიდუალური მიდგომა გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასებისთვის, ვინაიდან კომპანიას ჰყავს ერთი მთავარი კლიენტი, შპს საქართველოს აგროსახლი, ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო.
საანგარიშო წლის განმავლობაში არ დაფიქსირებულა შემცირება საკრედიტო ზარალის გამო.

11 სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
დღგ	3,708	4,721
ხელფასის დაბეგვრა	(1,628)	(1,046)
ქონების გადასახ.	(1,467)	(1,020)
სხვა გადასახადები	(134)	(103)
სულ სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება	**479**	**2,552**

წლის განმავლობაში კომპანიამ მიმართა საქართველოს შემოსავლების სამსახურს თხოვნით დაებრუნებინა დღგ, გადახდილი გაყიდულ საქონელსა და მომსახურებაზე, და წარმატებით დაიბრუნა 2,500 ათასი ლარის ოდენობის დღგ.

12 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე, მოთხოვნამდე		
- *დენომინირებული ლარში*	60	58
- *დენომინირებული აშშ-ში*	467	1,089
მთლიანი ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	**527**	**1,147**

საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთი, მოთხოვნამდე, 53 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებულია Fitch-ის "BB-" რეიტინგის მქონე ბანკში (2017 წელს: 36 ათასი) და 474 ათაში "BB-"-ზე დაბალი რეიტინგის მქონე ბანკში (2017 წელს - 1,111 ათასი).

13 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გამოშვებული პერიოდის დასაწყისისთვის,	19,219,489	13,669,489
სრულად გადახდილი გამოშვებული აქციები	3,591,027	5,550,000
გამოშვებული პერიოდის ბოლოსთვის, სრულად გადახდილი	**22,810,516**	**19,219,489**
ავტორიზებული აქციები - ნომინალი 1 აშშ დოლარი (USD)	**30,000,000**	**20,000,000**

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა 3,591,027 (2017 წელს: 5,550,000) ახალი აქციები სს საქართველოს სათბურის კორპორაციასა და Agroshare B.V.-სთვის 1 აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი, საერთო განზრახული ოდენობით 3,591 ათასი აშშ დოლარი (2017 წლის: 5,550 ათასი აშშ დოლარი), რაც 9,246 ათასი ლარის (2017 წელი: 13,911 ათასი ლარი) ეკვივალენტია. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, გამოშვებული კაპიტალი სრულად იქნა შეტანილი ფულადი ფორმით შესაბამისი აქციონერების მიერ.

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

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

14 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	ვალუტა	ნომინ.საპრ.განაკ	ვადა	საბალანსო თანხა	საბალანსო თანხა
უზრუნველყოფ.საბანკო სესხები	GEL	10.75%	2022	13,354	-
უზრუნველყოფ.საბანკო სესხები	USD	10%	2022	-	17,913
სულ ნასესხები სახსრები				**13,354**	**17,913**

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

2018 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი საბანკო სესხები ყველა დაუფარავი საკრედიტო ნაშთების დაფარვის მიზნით. წინა სესხებთან შედარებით, შეცვლილია ახალი სესხები შემდეგი პირობები: ახალი საბანკო სესხები დენომინირებულია ლარში, რისკის პრემია ამოღებულია პირობებიდან, შემდეგნაირად შეიცვალა ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი: კომერციული ბანკის ფიქსირებული განაკვეთი - 3.75% დამატებული 7.25% (საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ცვალებადი მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი). წლის ბოლოსთვის, სებ-ის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი შემცირდა 7.25%-დან 7%-მდე.

ფინანსურ აქტივობებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეჯერება იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	**2018**	**2017**
1 იანვარი	17,913	23,900
დამატებები წლის განმავლობაში	15,550	251
წლის საპროცენტო ხარჯები	1,450	2,399
საპროცენტო გადახდები	(1,715)	(2,278)
ძირითადი გადახდები	(18,784)	(5,680)
სავალუტო კურსის ცვლილ. შემოსავალი, წმინდა	(1,060)	(679)
31 დეკემბერი	**13,354**	**17,913**

15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	2018	2017
შესყიდული კომუნ. მომს. კრედიტორული დავალიანება	975	108
შესყიდული მარაგების კრედიტორული დავალიანება	119	409
თანამშრომელთა ანაზღაურების დარიცხული ხარჯები	35	27
31 დეკემბერი	**1,129**	**544**

16 ანალიზი შემოსავლების კატეგორიების მიხედვით

კომპანიის შემოსავლები კლიენტების კონტრაქტებიდან შეადგენს 10,806 ათას ლარს წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (2017 წელი: 9,554 ათასი ლარი). კომპანიას აქვს ერთი მნიშნელოვანი შემოსავლის ნაკადი, რომლის აღიარება ხდება დროის კონკრეტულ მომენტში. ერთადერთ მსხვილ კლიენტს წარმოადგენს შპს „ქართული აგროსახლი“, საწარმო ერთობლივი კონტროლის ქვეშ.

შემოსავლები პროდუქტებისა თუ მომსახურების თითოეული ანალოგიური ჯგუფისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	2018	2017
კიტრის გაყიდვები	6,822	5,022
პომიდვრის გაყიდვები	3,950	4,388
სხვა	34	144
მთლიანი შემოსავალი	**10,806**	**9,554**

17 სხვა ხარჯები

ათასი ლარი	2018	2017
კომუნალური მომსახურების ღირებულება	4,350	2,965
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯი მასალები	2,354	2,364
გადასახადები, მოჯების გადასახადის გარდა	463	446
შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები	182	132
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	168	101
დაცვის მომსახურება	81	109
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	49	42
საწვავის ღირებულება	39	34
დაზღვევის ხარჯები	20	17
კომონალიების ხარჯები	20	15
წარმომადგენლობითი ხარჯები	11	23
ტრანსპორტირების ხარჯები	5	4
სხვა	390	234
სულ სხვა ხარჯები	**8,132**	**6,486**

18 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და წარმოქმნილი ვალდებულებები

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

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

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

18 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და წარმოქმნილი ვალდებულებები

(გაგრძელება)

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

დატვირთული თუ შეზღუდული აქტივები. კომპანიის 31,438 ათასი ლარის (2017 წლის 31 დეკემბერი: 26,167 ათაში) ღირებულების ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა დატვირთულ იქნა როგორც გირაო ბანკიდან სესხის აღებისას (შენიშვნა 14).

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

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)		
- საქონლის გაყიდვებიდან დებიტორული დავალიანება	2,737	1,386
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა		
- საბანკო ანგ. ნაშთი, დაქვემდებარებული გადახდას მოთხვ.	527	1,147
სულ საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური გავლენა	**3,264**	**2,533**

საკრედიტო რისკი. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს, რაც არის იმის რისკი, რომ ერთ-ერთმა მხარემ ფინანსური ინსტრუმენტის მხრივ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებით კონტრაქგენტებთან, რომლებიც ქმნის ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან მთავარი არსებითი კლიენტი არის შპს „ქართული აგროსახლი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% არის მხოლოდ 2 ბანკში.

ECL შეფასება. ვინაიდან კომპანიის ერთადერთი მსხვილი კლიენტი არის ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო, ECL-ის

შეფასება ხდება ინდივიდუალურად, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, წინა გადახდებისა და ოპერირების სექტორის გათვალისწინებით.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

	31 დეკემბერი 2018			31 დეკემბერი 2017		
ათასი ლარი	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულ.	საბალანსო უწყისის წმინდა პოზ.	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულ.	საბალანსო უწყისის წმინდა პოზ.
GEL	2,678	(14,437)	(11,759)	1,328	(271)	1,057
USD	586	-	586	1,205	(18,114)	(16,909)
EUR	-	(11)	(11)	-	(44)	(44)
სულ	**3,264**	**(14,448)**	**(11,184)**	**2,533**	**(18,429)**	**(15,896)**

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

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
USD გამყარებული 10%-ით	59	(1,691)
USD გაუფასურებული 10%-ით	(59)	1,691

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

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

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	არასაპროცენტო დარიცხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018წ.							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	3,264	3,264
სულ ფინანს. ვალდებულ.	(263)	(1,076)	(1,965)	(10,050)	-	(1,094)	(14,448)
საპროც. განაკვ. რყევებისადმი მგრძნობელ. წმინდა სხვაობა							
31 დეკემბერი 2018წ.	**(263)**	**(1,076)**	**(1,965)**	**(10,050)**	**-**	**2,170**	**(11,184)**
31 დეკემბერი 2017წ.							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	2,533	2,533
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,714)	-	(517)	(18,429)
საპროც. განაკვ. რყევებისადმი მგრძნობელ. წმინდა სხვაობა							
31 დეკემბერი 2017წ.	**(251)**	**(1,314)**	**(1,633)**	**(14,714)**	**-**	**2,016**	**(15,896)**

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს არსებულ ნაღდი ფულის რესურსებს. ლიკვიდობის რისკი იმართება მენეჯმენტის მიერ. მენეჯმენტი აკონტროლოს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცურავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, პირველ რიგში, შედგება ნასესხები სახსრებიდან და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისაგან. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ნაღდ ფულსა და მის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ლიკვიდური პორტფელი, ნაღდი ფული, შეიძლება იყოს რეალიზებული 1 დღის ვადაში, ლიკვიდობისადმი გაუთვალისწინებულ მოთხოვნების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი თანხებით. თანხები, გაშლილი ვადიანობის ცხრილებში, წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება იმ თანხისგან, რომელიც ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში, ვინიდან ფინანსური პოზიცია ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც თანხა გადახდისთვის არ ფიქსირდება, გაშლილი თანხა განისაზღვრება იმ პირობების გთვალისწინებით, რომელიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოურ ვალუტაში გადახდებს გადაითვლება სანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ერთი ათასი ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი 5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხ.სახსრები	385	1.630	2.563	11.512	16.090
სავაჭ.კრედ. დავალიანება	1.094				1.094
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის ძირისა და პროცენტის მომავალი გადახდა	**1.479**	**1.630**	**2.563**	**11.512**	**17.184**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ერთი ათასი ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი 5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხ.სახსრები	405	2.116	2.427	17.370	22.318
სავაჭ.კრედ. დავალიანება	517				517
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის ძირისა და პროცენტის მომავალი გადახდა	**922**	**2.116**	**2.427**	**17.370**	**22.835**

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

კომპანია არ მოელის, რომ მის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაზე ფასები მნიშვნელოვნად შემცირდება ახლო მომავალში და, შესაბამისად, არ დადო დერივატიული და სხვა კონტრაქტები რისკის მართვისთვის, ფასების შემცირების რისკის მართვისთვის.

20 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად: (i) გაზომვის პირველი დონე კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებსა და ვალდებულებისთვის, (ii) გაზომვის მეორე დონე - შეფასების მეთოდები ყველა მატერიალური წვლილით აქტივსა და ვალდებულებებისთვის, დაკვირვებული პირდაპირ (როგორც ფასები) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) გაზომვის მესამე დონე - შეფასები, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ე.ი. დაუკვირვებადი დანახარჯები). მენეჯმენტი გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის დროს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუკი სამართლიანი ღირებულების გაზომვა მოითხოვს დაკვირვებად შემოსავალს, რომელიც ითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების წვლილის მნიშვნელობა

	31 დეკემბერი 2018წ.				31 დეკემბერი 2017წ.			
ათასი ლარი	დონე 1 სამ. ღირ.	დონე 2 სამ. ღირ.	დონე 3 სამ. ღირ.	საბალ. ღირ	დონე 1 სამ. ღირ.	დონე 2 სამ. ღირ.	დონე 3 სამ. ღირ.	საბალ. ღირ
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო კრედ. დავალიანება	-	-	2,737	2,737	-	-	1,386	1,386
- ფული და ფულის ეკვივალ.	-	527	-	527	-	1,147	-	1,147
ფასდება მთლიანობის სამართლიანი ღირებულების გაზომვით.								
სულ აქტივები		**527**	**2,737**	**3,264**	**-**	**1,147**	**1,386**	**2,533**
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- საბანკო სესხები	-	-	13,354	13,354	-	-	17,913	17,913
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო კრედ.დავალიანება	-	-	1,094	1,094	-	-	517	517
სულ ვალდებულებები		**-**	**14,448**	**14,448**		**-**	**18,430**	**18,430**

აქტივები და ვალდებულები, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ აისახება სამართლიან ღირებულებაში. სამართლიანი ღირებულება, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით (მოყვანილია ზემოთ).

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ფინანსური აქტივების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალ ნაღდი ფულის ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებულად მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი რისკითა და დარჩენილი ვადიანობით. დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

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

21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

გაზომვის მიზნისთვის, ფასს 9 „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი კატეგორიებით: (ა) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის მეშვეობით (FVOCI); (გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI-ს მხრივ და (დ) ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით. FVTPL მხრივ ფინანსურ აქტივებს აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, სავალდებულოდ შესაფასებელი FVTPL-ით და (ii) აქტივები, განკუთვნილი საწყისი აღიარებისთვის ან შემდგომში. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება არის ცალკე კატეგორია.

გაზომვის მიზნისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, ახდენდა ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი კატეგორიებით: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად განკუთვნილი აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების ვადიანობის მხრივ ფლობით და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ (“FVTPL”). ფინანსური აქტივებს FVTPL მხრივ აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, განსაზღვრული როგორც საწყისი აღიარებით და (ii) კლასიფიცირებული სავაჭროდ ფლობით. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება დებიტორული დავალიანების კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით.

22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2019 წელს კომპანიამ გამოუშვა 230 ათასი ახალი აქცია Greenhouse Holding LLC-სა და Agroshare BV-სთვის ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი აქციაზე, საერთო თანხით 230 ათასი აშშ დოლარი, რაც ეკვივალენტურია 610 ათას ლარს და სრულად იქნა შეტანილი აქციონერების შესაბამისი ფულადი სახსრებით 2019 წლის თებერვლისთვის.

2019 წელს შპს „დონეცკის წყლის ინტიტუტმა“ შპს „სტაგარ“-ის სახელით (დარეგისტრირებული საქართველოში იურიდიული პირი, რომელიც საწყის ეტაპზე აწარმოებდა სათბურის მშენებლობას) შეიტანა კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი 1,317 ათასი ლარის ოდენობით და მოითხოვა თანხის გადახდა, 2015 წლის 14 ივლისს შპს „სტაგარ“-სა და კომპანიას შორის დადებული მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე. გარდა ამისა, შპს „სტაგარ“-მა მოითხოვა სათბურის განკარგვის უფლების გაყინვა. მოთხოვნა გაყინვაზე იქნა დაკმაყოფილებული სასამართლოს მიერ.

მეორე მხრივ, 2019 წელს კომპანიამ შეიტანა სარჩელი 1,461 ათას ლარზე შპს „სტაგარ“-ის წინააღმდეგ (დარეგისტრირებული საქართველოში) და მისი გარანტორის - შპს „სტაგარ-ის (დარეგისტრირებული უკრაინაში) წინააღმდეგ, შპს „სტაგარ“-ის (დარეგისტრირებული საქართველოში) მიერ მომსახურების შეუსრულებლობის გამო ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნით.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

შესადარი პერიოდისადმი, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, გამოყენებული პოლიტიკა, ფასს 9 და ფასს 15-ში შეტანილი ცვლილებით, მოყვანილია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის საკვანძო პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც იქნებოდა მიღებული აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში ვალდებულებების გადაცემისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს აქტიური ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც ოპერაციები აქტივით თ ვალდებულებით ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით იმისთვის, რომ უზრუნველყოს ფასებზე ინფორმაცია მუდმივ საფუძველზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან მოდელები, დაფუძნებული ბოლო გარიგებებზე, ან ინვესტიციის ობიექტზე ფინანსური მონაცემების განხილვა, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთა საბაზრო ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების გაზომვები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებითი კოტირებული ფასებით (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებსა თუ ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები - შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი საწყისი მონაცემებით, რომლებიც დაკვირვებულია აქტივსა თუ ვალდებულებისთვის, ან პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) ან ირიბად (ე.ი. ფასებიდან გამომდინარე; და (iii) მესამე დონე არის შეფასება, რომელიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ე.ი. შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს). მიიჩნევა, რომ იერარქიის დონეებს შორის ტრანსფერები წარმოიქმნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ინფორმაციის გამჟღავნება მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოებს იმ შემთხვევაში, თუკი ასეთი დათქმების ცვლილება გონივრულად შესაძლებელ ალტერნატივაზე გამოიწვევს მოგების, შემოსავლისა, მთლიანი აქტივებისა და მთლიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვან ცვლილებას.

ტრანზაქციის დანახარჯები წარმოადგენს დამატებით დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია ფინანსრუი ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასთან თუ ამოღებასთან. დამატებითი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ იქნებოდა გაწეული, თუკი ტრანზაქცია არ შედგებოდა. ტრანზაქციის დანახარჯები მოიცავს მოსაკრებელს და საკომისიოს, რომელიც გადაიხდევინება აგენტებისთვის (სავაჭრო აგენტების სახით მოქმედი თანამშრომლების ჩათვლით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებსა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი ორგანოებისა და ფასიანი ქაღალდები ბირჟების მოსაკრებლები, ასევე ტრანსფერული გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის დანახარჯები არ მოიცავს სასესხო პრემიას თუ დისკონტს, დაფინანსების ხარჯებს თუ შიდა ადმინისტრაციულ ხარჯებს თუ შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულ იქნა პირველადი აღიარებისას ძირითადი თანხის და დარიცხული პროცენტების ნებისმიერ გადახდების გამოკლებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - გაუფასურებისაგან გაწეული ზარალის ჩამოწერის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს ტრანზაქციის იმ დანახარჯების ამორტიზაციას, რომლებიც გადავადებულ იქნა პირველადი აღიარებისას, ასევე ნებისმიერ პრემიებისა თუ დისკონტების დაფარვის თანხამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისევე ამორტიზაციის დისკონტისა თუ პრემიის (საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც გადადებულ იქნა წარმოქმნისას, თუკი ასეთი არსებობს) ჩათვლით, არ არის წარმოდგენილი ცალკე და ჩართულია ფინანსრუი მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში პროცენტული შემოსავლებისა და პროცენტული ხარჯების განაწილების მეთოდი მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის მიღწევის მიზნით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდებისა თუ შემოსავლების დისკონტირებას (სესხებზე მომავალი ზარალის გამოკლებით) მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე ვადით, საჭიროებისამებრ, ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას გადაფასების მომდევნო თარიღებამდე, გარდა პრემიისა თუ დისკონტის, რომელიც ასახავს მცურავი განაკვეთის საკრედიტო სპრედს, რომელიც მითითებულია ინსტრუმენტში, ან სხვა ცვლადებს, რომელზეც არ მოქმედებს საბაზრო განაკვეთები. ასეთი პრემიები თუ დისკონტების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების მთელი ვადის განმავლობაში. მოყვანილი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეთა შორის ყველა ანაზღაურებულ თუ გადახდილ მოსაკრებელს, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფლ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანების კატეგორიას. სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს კოტირების გარეშე, ფიქსირებული თუ განსაზღვრებადი გადახდებით, გარდა იმისა, რისი გაყიდვასაც აპირებს კომპანია უახლოეს მომავალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) განკუთვნილი ვაჭრობისთვის, რომლებიც ასევე მოიცავს წარმოებული ფინანსურ ინსტრუმენტებს, და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულები. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილების აღიარება ხდება წლიურ მოგებასა ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელსაც ფლობს კომპანია, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯი. სამართლიანი ღირებულება საწყისი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი საწყისი აღარებისას აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუკი არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რაზეც შეიძლება მეტყველებდეს სხვა დაკვირვებადი საბაზრო გარიგებები იმავე ინსტრუმენტთან ან შეფასების მეთოდიკა, რომლის შესასვლელი მონაცემები მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მონაცემებს.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც თხოულობს ნორმატიული აქტებითა და საბაზრო შეთანხმებით („ყიდვა-გაყიდვის“, „ჩვეულებრივი წესით“) განსაზღვრულ მიწოდებას, აისახება ტრანზაქციის თარიღისთვის, რომელიც არის თარიღ, როცა კომპანია ირებს ვალდებულებას მიაწოდოს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა საწარმო ხდება ინსტრუმენტზე სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდულია ან აქტივებისაგან ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად ამოიწურება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე უფლებები ან ახორციელებს გამომდინარე (გამჭოლ) დაბეგვრას (i) ასევე გადასცემს აქტივების ფლობასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს ან (ii) არ გადასცემს და არ ინარჩუნებს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი ნარჩუნდება, თუკი კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსურის ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას დაფარვის, გაუქმებისა თუ სარჩელის ვადის გაცვლილისას.

ჩათვლას დაქვემდებარებული ფინანსური ინსტრუმენტები. ჩათვლას დაქვემდებარებული ფინანსური ინსტრუმენტები. ხორციელდება ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა, და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუკი არსებობს სამართლებრივად განსაზღვრული უფლება ამ აღიარებულის თანხების ჩათვლაზე, და თუკი არსებოს განზრახვა წმინდა საფუძველზე განხორციელდეს ანგარიშსწორება ან მოხდეს აქტივების რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად. ჩათვლაზე ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომვალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა ჰქონდეს იურიდიული ძალა ყველა შემდეგი გარემოების დროს: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობისა თუ გაკოტრების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიღებული ან ექვემდებარება მიღებას, და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებს თანხებს, გაცხადებულ დისკონტის, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის თანხა შეიძლება იყოს სანდოდ შეფასებული; როდესაც არსებობს იმის შესაძლებლობა, რომ საწარმო მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და როდესაც დაცულ იქნა კონკრეტული კრიტერიუმი კომპანიის ყოველი საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. თუკი ბარტერული გარიგებით მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების სანდოდ შეფასება შეუძლებელია, შემოსავლის შეფასება ხდება დაბრუნებული საქონლისა თუ მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლების აღიარება ხდება რისკებისა და საქონლის ფლობისაგან სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის გადატვირთვის დროს. თუკი კომპანია თანახმაა, მოახდინოს საქონლის ტრანსპორტირება სპეციალურ ლოკაციაზე, შემოსავალი იქნება აღიარებული, როცა საქონელი გაივლის საბაჟოს დანიშნულების ადგილას.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დროის მიხედვით საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
მმართველობითი ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, მწარმოებლურობა და პოზიცია

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

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

კომპანიას გაჩნია 4-წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს აგრარულ სექტორში ლიდერ კომპანიას. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიალური და მაღალი ხარისხის აგრარულ პროდუქციას, კიტრსა და პომიდორს. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტით, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე (სათბური) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს. ხელოვნური განათება იძლევა მაღალხარისხიანი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობას ზამთრის სეზონზე და არახელსაყრელი ამინდის პირობებში, რადგან სათბური ნაკლებად დამოკიდებულია მზის შუქზე. შედეგად პროდუქციის ხარისხი და შემოსავლიანობა ერთ კვადრატულ მეტრზე გაიზარდა და, ვინაიდან ხელოვნური განათება არ იყო სრულად გამოყენებული 2018 წელს, ხელსაყრელი გავლენა 2019 წელს კიდევ უფრო გაიზრდება და ხარჯები იქნება ოპტიმიზირებული.

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

თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 228-ს, მათ შორის 170 ქალი, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წელს : 191, მათ შორის 146 ქალი).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანიის პროდუქციის ძირითად სახეობებს წარმოადგენს კიტრი და პომიდორი, რომელიც წარმოდგენილი დიდი სხვადასხვაობით ყოველი სეზონისთვის. ჩვენ მუდმივად ვატარებთ ახალი ჯიშების ტესტირების და 2019-2020 წწ. სეზონი არ არის გამონაკლისი. გადაწყვეტილია, წიწაკის ახალი ჯიშების ტესტირების გაგრძელება. ბოსტნეულის მაღალხარისხოვანი სხვადასხვა ბოსტნეულის შეთავაზებით, კომპანია ჩაანაცვლებს იმპორტულ პროდუქტებს, რაც მას მომხმარებლებისთვის უფრო მიმზიდველს გახდის.

კომპანია აპირებს Horeca ბიზნესში შესვლას და ამ მიმართულებით დგამს პირველ ნაბიჯებს.

კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001: 2015 (2018) და გაიარა Global GAP (2019 წელი) სერტიფიკაცია.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

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

	2018	2017
5. საკვანძო ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები		
კომპანიის საკვანძო ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:		
შემოსავ.	10,806	9,554
წმინ.ზარ.	(4,703)	(4,354)
EBITDA*	1,283	1,718
ათასი ლარი		

შენიშვნა: EBITDA - მოგება პროცენტები, გადასახადების, ამორტიზაციისა და ცვეთის გადახდამდე*

ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

შემოსავალი - ზრდა შემოსავალში იყო ხელოვნური განათების წარმოებული მონტაჟისა და გამოყენების შედეგი.

წმინდა ზარალი - წმინდა ზარალზე იმოქმედა შემოსავლების ზრდამ, ცვეთის ზრდამ და სხვა საოპერაციო დანახარჯებმა, კომუნალური გადასახადების გაზრდა და ხელოვნური განათების დროს ელექტროენერგიის უფრო მაღალმა მოხმარებამ. 2018 წელს ხელოვნური განათების მონტაჟმა და გამოყენებამ გამოიწვია ელექტროენერგიაზე გადახდების გაზრდა, თუმცა გაიზარდა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მოსავალი და, შესაბამისად, შემოსავალი, ხოლო ამან არ მოახდინა არსებითი გავლება, ვინაიდან ხელოვნურ განათებას ჰქონდა გვიანი ეფექტი - 1 თვე კიტრისთვის და 2-3 თვე პომიდვრისთვის. კომპანია მოელის ხელოვნური განათების მთლიან დადებით ეფექტს 2018 წლის ივლისის - 2019 წლის ივლისი აგრარული სეზონისთვის.

კომპანიის საკვანძო არაფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2018	2017
კიტრის მოსავალი (კილოგრამი)	4,462,730	3,035,501
პომიდვრის მოსავალი (კილოგრამი)	2,033,951	1,948,330
პერსონალის რაოდენობა	228	191

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი აქციების შეძენა.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილ მონაცემებზე

ჩვენი ბრედნი „პლანტა“ დაკავშირებულია მაღალხარისხიან პროდუქციასთან საქართველოში, რომელიც იზიდავს კლიენტების და ზრდის ლოიალობას. სხვა ბრენდი „ქართული მოსავალი“ თავად ახდენს პოზიციონირებს ძირითადი ბრენდის სახით. რამდენიმე სარეკლამო კომპანია მუშაობს სავაჭრო წერტილებში და სოციალურ ქსელებში. იგეგმება სატელევიზო რეკლამა.

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

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

ობიექტი.

	2018	2017

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

გაყიდვები ხორციელდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მიერ - შპს „ქართული არგოსახლი“, რომელიც არის GCF LP ერთ-ერთი პროექტი, საქართველოს სათბურის კორპორაციის მსგავსად. გადახდა ხორციელდება საქონლის გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, სამეწარმეო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან დაკავშირებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობების განმარტება	მმართველობითი პასუხი
1	უფრო იაფი იმპორტული პროდუქციის კონკურენცია.	გემრიელი და მაღალხარისხიანი ბოსტნეულის წარმოება მომხმარებლების მოზიდვის მიზნით. ეფექტიანი ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის გაჯერება	ექსპორტის გაზრდა უკვე არსებული რუსეთის ბაზრის განვითარებით და ახალი ბაზრების მოძიებით. კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და ნერგავს Global GAP სერტიფიკატს, რომელიც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე შესვლისთვის.
3	პერსონალის მხრიდან ცოდნის და გამოცდილების ნაკლებობა.	გამოცდილი სამენეჯმენტო გუნდი, მუდმივი ტრენინგი და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასების ჩასატარებლად.
4	მწერებსა და მღრღნელების გავრცელების პოტენციური საფრთხე.	ბიოლოგიური დაცვის დანერგვა მღრღნელებსაც და მწერების წინააღმდეგ. მუდმივი კონსულტაცია მეწინავე გამოცდილ პროფესიულ აგრონომებთან საზღვარგარეთიდან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის შუქის არასაკმარისობა.	რისკი შემცირებულია ხელოვნური განათების მონტაჟით და სათბურის ადგილმდებარეობის მეშვეობით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის იურიდიული პირი, მყოფი საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, კომპანიას საბანკო მიმდინარე ანგარიშების 100% გააჩნია მხოლოდ ორ ბანკში.
7	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკის გათვალიწინებით, მენეჯმენტმა დააწესა ვალუტის ზემოქმედების დონის მხრივ და ზოგადი შეზღუდვა, ხორციელდება პოზიციების მონიტორინგი. სესხების პირობები შეიცვალა 2018 წელს და მთლიანად არის ლარში დენომინირებული.

2019 წლის
28 ივნისი

თარგმანი სწორია:

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგებები

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

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი ოპერაციები 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები 13
5 ახალი თუ შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება 13
6 ახალი სააღრიცხვო განცადებები 14
7 დაკავშირებული მხარეები 17
8 ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო, აღჭურვილობა) 18
9 მარაგები 19
10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 19
11 სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება 20
12 ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 20
13 საწესდებო კაპიტალი 20
14 ნასესხები სახსრები 21
15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 21
16 შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 22
17 სხვა ხარჯები 22
18 გაუთვალისწინებული გარემოებები და ვალდებულებების წარმოქმნა 22
19 ფინანსური რისკის მართვა 23
20 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება 26
21 ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების კატეგორიების მიხედვით წარდგენა 27
22 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 27
23 ანგარიშგების პოლიტიკია 2018 წლის 1 იანვრამდე 27

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიში - 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდგომში - „კომპანია“) საფინანსო მდგომარეობას, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა დაექვემდებარა ჩვენს აუდიტს

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარებობის შესახებ ანგარიშს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე აღწერას.

დასკვნის საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მმართველობით ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ან ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC; მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, #12 მ. ალექსიძის ქუჩა, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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

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

მენეჯმენტისა და კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებით

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

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

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა აღმოჩენილი, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ან შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- მოვიპოვებთ აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნას არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობასა და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის შესაბამის გამჟღავნებებს.
- ვაყალიბებთ საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნას და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, დასკვნას იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარში განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენგან მოითხოვება, რომ აუდიტორულ ანგარიშში მივაქციოთ ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ან, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგების თაობაზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

.

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

ლაშა ჯანელიძე

2019 წლის 28 ივნისი
თბილისი, საქართველო

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	38,180	35,983
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**38,180**	**35,983**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	1,431	1,661
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	2,770	1,475
სხვა საგად. დებიტორული დავალიანება	11	479	2,552
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	12	527	1,147
სულ მიმდინარე აქტივები		**5,207**	**6,835**
სულ აქტივები		**43,387**	**42,818**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	53,041	43,795
დაგროვილი დეფიციტი		(24,137)	(19,434)
სულ კაპიტალი		**28,904**	**24,361**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	10,051	14,715
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**10,051**	**14,715**
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	3,303	3,198
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	1,129	544
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**4,432**	**3,742**
სულ ვალდებულებები		**14,483**	**18,457**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**43,387**	**42,818**

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელმოწერილია 2019 წლის 28 ივნისს.

_____შოთა ჯაფარიძე, გენერალური დირექტორი _____ მაია წიკლაური, მთავარი ბუღალტერი

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

ათასი ლარი	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	16	10,806	9,554
სხვა შემოსავალი		114	65
ცვლილება აგრარული პროდუქციის მარაგებში	9	(34)	32
თანამშრომელთა ბენეფიტების ხარჯები		(2,782)	(2,182)
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	8	(4,328)	(3,673)
სხვა ხარჯები	17	(8,132)	(6,486)
საოპერაციო ზარალი		(4,356)	(2,690)
საპროცენტო დანახარჯები	14	(1,450)	(2,399)
ვალუტის საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი, წმინდა		1,103	735
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(4,703)	(4,354)
მოგების გადასახადის დანახარჯები		-	-
წლის ზარალი		(4,703)	(4,354)
სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის სხვა მთლიანი ზარალი		(4,703)	(4,354)

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	29,884	(15,080)	14,804
წლის ზარალი		(4,354)	(4,354)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,354)	(4,354)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	13,911	-	13,911
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	43,795	(19,434)	24,361
წლის ზარალი		(4,703)	(4,703)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,703)	(4,703)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	9,246	-	9,246
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	53,041	(24,137)	28,904

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2018	2017
ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო აქტივობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(4,703)	(4,354)
კორექტირება შემდეგისთვის:			
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	8	4,328	3,673
საპროცენტო დანახარჯები	14	1,450	2,399
ვალუტის საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი, წმინდა		(1,103)	(735)
საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობა საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(28)	983
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(1,295)	(437)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)		230	(721)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)		585	(341)
სხვა საგადასახადო დებიტ. დავალიანების შემცირება		2,073	72
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		1,593	(1,427)
გადახდილი პროცენტი		(1,715)	(2,278)
წმინდა ნაღდი ფული გამოყენებული საოპერაციო აქტივობაში		(150)	(2,722)
ნაღდი ფული საინვესტიციო აქტივობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(6,673)	(5,291)
ძირითადი საშუალებების განკარგვიდან მიღებული სახსრები	8	148	118
ნაღდი თანხა გამოყენებული საინვესტიციო აქტივობაში		(6,525)	(5,173)
ნაღდი ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების ანაზღაურება	14	(18,784)	(5,680)
სახსრები, მიღებული ნასესხები სახსრებიდან	14	15,550	251
სახსრები, მიღებული ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	13	9,246	13,911
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო აქტივობიდან		6,012	8,482
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ნაღდ ფულსა და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებზე		43	56
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,147	504
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	527	1,147

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად, წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, სს საქართველოს სათბურის კორპორაციისთვის (შემდგომში - „კომპანია").

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

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის აქციების უშუალო მფლობელები შემდეგია:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
Greenhouse Holding LLC	98.29%	97.97%
Agroshare B.V.	1.71%	2.03%
სულ	100%	100%

კომპანიის სათავო მმართველი კომპანია სანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის GCF LP (დარეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე).

Greenhouse Holding LLC, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას, აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც არის საჯარო და ხელმისაწვდომი.

ძირითადი აქტივობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიურ სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე ობიექტს, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე („სათბური") და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს. შპს ქართული აგროსახლი (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) არის სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი.

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

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

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

1 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადახადო კანონმდებლობა განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოში არის შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად. აგრარული სექტორი გაცხადებულია როგორც ერთ-ერთი პრიორიტეტი და მისი სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსება, ისევე როგორც ინსტიტუციური დახმარება არის არსებითი. მიუხედავად ამ ძალისხმევისა, ბოსტნეულის უმეტესი ჯგუფების წარმოება მცირდება ბოლო წლების მანძილზე, მაშინ როდესაც იმავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს ქმნის გამოწვევას და ასევე შესაძლებლობას კომპანიისთვის შესთავაზოს მაღალმოთხოვნადი ბოსტნეული პროდუქტები (განსაკუთრებით არასეზონურ პერიოდში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

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

2 მნიშვნელოვანი საარღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია IASB საბჭოს მიერ, და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რაც მოდიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარების მეშვეობით. მოცემული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა მოყვანილია ქვემოთ. იმ საარღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გარდა, რომელიც წარმოიქმნა 2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული ფასს 9 და ფასს 15 მიღების შედეგად, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ინსტრუმენტებისა და შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებული ძირითადი საარღრიცხვო პოლიტიკა, გამოყენებული 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, წარმოდგენილია შენიშვნაში 23.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ბუღალტრული ანგარიშგების გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ასევე, მენეჯმენტისგან მოთხოვილია გამოიტანოს საკუთარი დასკვნა კომპანიის საარღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოითხოვს დასკვნებისა თუ სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დათქმები და შეფასებები არის მნიშნელოვანი, გამჟღავნებულია შენიშვნაში 4.

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

ტრანზაქციები და ბალანსი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის საფუძველზე, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. ტრანზაქციების დროს ვალუტის საკურსო სხვაობიდან და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანისას ყოველი საწარმოს ფუნქციონალურ ვალუტაში, სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, მიღებული შემოსავალი და ზარალი აღიარებულია მოგებასა თუ ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები / სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა. ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო მიღებული შემოსავალი და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებსა და ნაღდ ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიშში, მუხლში „სხვა ხარჯები“. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ გამოიყენება არამონეტარული მუხლებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით. არამონეტარული მუხლები. შეფასებული უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით, კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით, გადაყვანილია იმ კურსის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არამონეტარულ მუხლებზე, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, ასახულია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგება-ზარალის ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო 1 აშშ დოლარი (USD) = 2.6766 ლარი (GEL) და 1 ევრო (EUR) = 3.0701 ლარი (GEL) (2017 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = GEL 2.5922 და EUR 1 = GEL 3.1044). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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

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

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

ამორტიზაცია. მიწა არ ექვემდებარება ამორტიზაციას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ამორტიზაცია გამოთვლილია ხაზობრივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების განაწილებით მათ ნარჩენ მნიშვნელობებზე მათი სავარაუდო მარგი გამოყენების პერიოდის ფარგლებში:

	მარგი გამოყენ. წლებში
შენობა-ნაგებობები	6-დან 10-მდე
საწარმო და აღჭურვილობა	5-დან 10-მდე

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - გამომვის საკვანძო პირობები. სამართლიანი ღირებულება - ფასი, რომელიც იქნებოდა მიღებული აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში ვალდებულებების გადაცემისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს აქტიური ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც ოპერაციები აქტივით თ ვალდებულებით ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით იმისთვის, რომ უზრუნველყოს ფასებზე ინფორმაცია მუდმივ საფუძველზე.

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობაში ჩართული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გაიზომება როგორც კოტირების პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისა თუ საწარმოს მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტთა გარკვეული რაოდენობისა. ამ შემთხვევაში, თუნდაც ბაზარზე დაფიქსირებული ნორმალური დღიური მოცულობა არ იქნება საკმარისი გაყიდვაზე შეკვეთების ასათვისებლად, ვალდებულებისთვის და ფინანსური ინსტრუმენტები, ცალკეული ტრანზაქციის პოზიციას შეუძლია გავლენის მოხდენა მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, აისახება სამართლიანი ღირებულით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ კოტირებაზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები თუ ტრანზაქციის მიმდინარე ხანგრძლივობაზე დაფუძნებული მოდელები, ან ინვესტირების ფინანსური მონაცემების განხილვა, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის ინფორმაცია ფასებზე გარე ბაზრებზე არ არის ხელმისაწვდომი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების გაზომვების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე - კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) გაზომვა აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებსა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის ღირებულებების ტექნიკა ყველა მატერიალური წვლილით, რომელიც დაკვირვებულია აქტივსა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებელ წვლილს).

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასა თუ ამოღებასთან. ზრდადი ღირებულება არის ღირებულება, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, თუკი ტრანზაქცია არ შედგებოდა. ტრანზაქციის დანახარჯები მოიცავს საკომისიოს და მოსაკრებელს, რომელიც გადაიხდევინება აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც გამოდიან გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებსა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის დანახარჯები არ მოიცავს დავალიანების პრემიას თუ დისკონტს, დაფინანსებაზე დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტარციულ თუ შენახვის ხარჯებს.

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის პროცენტული შემოსავლებისა თუ პროცენტული ხარჯების შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდს, რათა უზრუნველყოფილ იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდებისა თუ შემოსავლების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელი ვადის მანძილზე ან უფრო მოკლე პერიოდით, თუკი ეს აუცილებელია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები ახდენს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას პროცენტების გადაფასების მომდევნო თარიღისთვის, გარდა პრემიისა თუ დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს მცურავი განაკვეთის მიხედვით, რომელიც მითითებულია ინსტრუმენტში, ან სხვა ცვლადებში, რომლებიც არ უბრუნდება საბაზრო განაკვეთებს. ასეთი პრემიებისა თუ დისკონტების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტების მოქმედების მთელი მოსალოდნელი პერიოდის მანძილზე. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს იმ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც გადახდილი თუ მიღებულია ხელშეკრულების მხარეთა შორის და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც შესყიდულია ან წარმოიქნება სასესხო გაუარესებით ("POCI") საწყისი აღიარებისა, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი დაკორექტირებულია საკრედიტო რისკისთვის, ე.ი. გამოთვლილია მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძვლზე საწყისი აღიარებისას, საკონტრაქტო გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირებულია ტრანზაქციის დანახარჯებით. სამართლიანი ღირებულება პირველადი აღიარებისას არის საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. საწყისი აღიარებისას მოგება ან ზარალი ჩაიწერება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის სხვაობა, რაზეც მეტყველებს ერთი და იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციები, ან შეფასების მეთოდით, რომლის ჩანაწერები შეიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მონაცემებს. საწყისი აღიარების შემდეგ, ხდება ECL დისკონტის აღიარება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, რაც გამოიხატება დაუყოვნებლივ საბუღალტრო ზარალში.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და მომდევნო შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი შეფასების კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ ("FVTPL"), სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლით (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულება (AC).

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და მომდევნო შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - იმისდა მიუხედავად, თუ კომპანია მიზნად ისახავს: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან („ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის") ან (ii) შეაგროვოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ისევე ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების გაყიდვის შედეგად („ფლობს, რომ შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაყიდოს"), ან თუკი (i) და (ii)-დან არცერთი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა" ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ხდება შეფასება FVTPL-ში.

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) იმ ქმედებებზე ყველა შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დადგენილი მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანსა და შემადგენლობას, შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების წინა შეგროვების გამოცდილებას, იმას, თუ როგორ ხდება რისკის შეფასება და მართვა, ასევე აქტივების ეფექტურობის შეფასება და მენეჯერების კომპენსირება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. იმ შემთხვევებში, როდესაც ბიზნეს მოდელი გამოიხატება აქტივების ფლობაში ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების შეგროვებისთვის ან ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების ფლობასა და გაყიდვაში, კომპანია აფასებს, თუ წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაკადები მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტების გადახდას („SPPI“).

იმ შემთხვევებში, როდესაც ხელშეკრულების პირობები ითვალისწინებს რისკისადმი მიდრეკილებას ან ვოლატილურობას, რომელიც შეუთავსებადია ძირითად საკრედიტო შეთანხმებასთან, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის პირველადი აღიარებისას და შემდგომი არ ხდება გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიიკაცია ხდება მხოლოდ პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელის მთლიანად ცვლილებას. რეკლასიფიკაციას აქვს სავარაუდო ეფექტი და ტარდება იმ პირველი საანგარიშო წლის დაწყებიდან, რომელიც მოსდევს ბიზნეს მოდელის ცვლილებას. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელის მიმდინარე და შესადარი პერიოდის განმავლობაში და არ ჩაუტარებია რაიმე რეკლასიფიცირება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - სესხების ზარალის რეზერვი ECL-სთვის. კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივების ორი ტიპი, რომლებიც ექვემდებარება ECL (მოსალოდნელი სასესხო ზარალის მოდელი) - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

კომპანია გამოიყენებს ფასს 9 (IFRS) ისეთ გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც გამოიყენება მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის მოქმედების მთლიანი ვადის მანძილზე ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება ECL შეფასებისთვის.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, სრულად თუ ნაწილობრივ, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა აღდგენის მხრივ და გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგეს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას. გონივრული მოლოდინების არარსებობის ინდიკატორები მოიცავს, მათ შორის მევალის უუნარობას მონაწილეობა მიიღოს კომპანიის დაფარვების გეგმაში და უუნარობას განახორციელოს სახელშეკრულებო გადახდები 360 დღეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ მიეკუთვნება იძულებით აღსრულებას, როდესაც კომპანიას სურს, დაიბრუნოს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხები, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინები აღდგენაზე.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია თუ სხვაგვარად ამოწურულია აქტივებიდან ფულად სახსრებზე უფლებები, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულად სახსრებზე უფლებები და მიმართა კვალიფიციურ საგადასახადო გატარებას, ამასთან, (i) ასევე გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა და არ შეინარჩუნა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი ნარჩუნდება, თუკი კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდოს აქტივი მთლიანობაში გარე მესამე მხარისთვის გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებადი ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით, გარდა (i) FVTPL-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება წარმოებული ფინანსური ვალდებულებების (დერივატივები) მიმართ, ვაჭრობისთვის არსებული ფინანსური ვალდებულებისთვის (მაგ., ფასიან ქაღალდებში მოკლე პოზიციები), შესაძლო კომპენსაცია, აღიარებული შემძენის მიერ ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსური ვალდებულებები, განსაზღვრული საწყისი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების კონტრაქტები და სასესხო ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებები წყდება, როდესაც ისინი დაფარულია (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება დაფარულია, გაუქმებულია ან ამოწურულია).

იმ ვალდებულებების ცვლილება, რომელთა დაფარვა არ ხდება, აღირიცხება როგორც შეფასების ცვლილება კუმულატიური დაგროვების მეთოდით, ნებისმიერ მოგებისა თუ ზარალის აღიარებით მოგებასა თუ ზარალში, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულების სხვაობის ეკონომიკური არსი არ არის დაკავშირებული მესაკუთრეებთან კაპიტალურ ტრანსაქციასთან.

ჩასათვლელი ფინანსური ინსტრუმენტები. ხორციელდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა, და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხის ასახვა ადგილი მხოლოდ თუკი არსებობს სამართლებრივად აღიარებული უფლება აღიარებულის ანაზღაურებაზე და არსებობს ნეტო-საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივების რეალიზებისა და ვალდებულების ერთდროული დარეგულირების განზრახვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა ჰქონდეს იურიდიული ძალა შემდეგ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს, (ii) დარღვევის დროს და (iii) გადახდისუუნარობისა და გაკოტრების დროს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნარდი ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტი. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამი თვისა ან ნაკლები პირველადი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების აისახება ამორტიზაციის ღირებულებით, ვინაიდან: (i) მოწმდება, თუკი ისინი არ არის ჩართული სახელშეკრულებო პირობებში, ისე რომ ეს ფუნქცია გამოიყენებოდეს იმ შემთხვევაშიც, თუკი კანონმდებლობის შესაბამისად მათი ფლობა ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგბობებისთვის, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს SPPI-ს, და (ii) თუკი ისინი არ არის აღნიშნული FVTPL-ში. კანონმდებლობით გათვალიწინებული წესები, როგორიცაა ზოგიერთ ქვეყანაში არსებული იძულებითი ჩართვის კანონმდებლობა, არ ახდენს გავლენას SPPI-ის შემდგომ ცვლილებაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშის მიზნებისთვის. ფულადი სახსრების ნაშთები არ ექვემდებარება გაცვლასა თუ გამოყენებას ვალდებულების დასარეგულირებლად, როგორც მინიმუმ, თორმეტი თვის შემდეგ.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების თავდაპირველად აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

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

მოგების გადასახადი (15%) გადაიხდევინება მთლიანი ღირებულებით (ე.ი წმინდა დივიდენდების მთლიანი თანხა მიიღება 5%-იანი გადასახადის გამოქვითვით, თუკი გამოიყენება, და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. დივიდენდები, გადახდილი რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, გათავისუფლებულია დაბეგვრისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები შემოსავალზე, რომელიც დაგროვილია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს ჯამური ღირებულებით, რომლიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, გამოთვლილი როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დასაბეგრ მოგებაზე, ამავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული განაწილებას დაქვემდებარებულ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტს თანხა არ უნდა აღემეტებოდეს ფაქტიურ მოგების გადასახადს, მიმართულს დივიდენდების განაწილებაზე.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდევინება დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდევინება ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

სასოფლო-სამეურნეო წარმოება. მოსავლის აღების შემდეგ, პომიდორი და კიტრი შეიტანება გასაყიდად განკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში და საწყისად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სააღრიცხვო ღირებულების ამოღების გამოკლებით მოსავლის აღების დროს. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოგების საწყისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში და სხვა მთლიანი შემოსავალში სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებების ფარგლებში. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას განისაზღვრება საბაზრო ფასების საფუძველზე ბოლო ტრანზაქციებით და კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონეზე. მოსავლის აღებისას, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების გაყიდვის ღირებულება განისაზღვრება ფაქტიურად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

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

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

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

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

დივიდენდები. დივიდენდები აისახება როგორც ვალდებულებები და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც გაცხადდა და დამტკიცდა. კომპანიის საბუღალტრო ანგარიშგება წარმოადგენს საფუძველს მოგებისა და სხვა ასიგნებების გასანაწილებლად. საქართველოს კანონმდებლობა განსაზღვრავს განაწილების საფუძველს როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს. ამონაგების აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასში. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება დაპირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე კლიენტისთვის კონტროლის გადაცემაზე უფლების სანაცვლოდ, მესამე პირების სახელით შეგროვებული თანხების გარდა.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის ფლობაზე რისკების და ანაზღაურების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუკი კომპანია თანახმაა საქონლის გაგზავნაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების პუნქტში., ან კლიენტმა მიიღო საქონელი იმ ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიღების პირობები ამოიწურა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური ვალდებულებები, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი იქნა შესრულებული.

დაფინანსების ელემენტი არ მიიჩნევა არსებულად, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება 45 დღის ვადით, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, როცა საქონელი მიწოდებულია, ვინაიდან ეს არის დროის ის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება არის უპირობო, ვინაიდან ვადის დადგომამდე
თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (მაგალითად, სამედიცინო მომსახურება და ტრანსპორტირება) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაწეულ იქნება კომპანიის თანამშრომლებისთვის. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება საპენსიო უზრუნველყოფისა თუ ანალოგიური ბენეფიტების გადახდისა.

საფინანსო ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. საფინანსო ანგარიშგების ნებისმიერ ცვლილება მისი გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის იმ მენეჯმენტის დასტურს, რომელმაც დაამტკიცა მოცემული საფინანსო ანგარიშგება გამოსაცემად.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არსებითი შეფასებები და მოსაზრებები

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

კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა. კომპანიამ განიცადა 4,703 ათასი ლარის წმინდა ზარალი იმ წელს, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (2017 წელს: 4,354 ათასი ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებულია კომპანიის მფლობელისაგან დახმარების გაგრძელებაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ასეთი დახმარება მისცემს კომპანიას შესაძლებლობას განაგრძოს საქმიანობა არსებითი შემცირების გარეშე ახლო მომავალში, იხილეთ შენიშვნა 22. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ასახული აქტივების ოდენობის აღდგენადობასა და კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით რაიმე ისეთ კორექტირებას, რომელიც, შესაძლოა, იქნებოდა საჭირო, თუკი კომპანია ვერ შეძლებდა უწყვეტი საქმიანობის გაგრძელებას.

დაკავშირებულ მხარეებთა ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, თუ არის ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობების ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეთა ბალანსების პირობები გამჟღავნებულია შენიშვნაში 7.

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

თუკი მარგი გამოყენების სავარაუდო ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებებისაგან, ამორტიზაციაზე გავლენა წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, უნდა იყოს გაზრდილი/შემცირებული 433 ათასი ლარით (2017 წელს: 367 ათასი ლარი).

5 ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება

„ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფასს 9-ის მიღება. კომპანიამ მიიღო ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ გადაწყვიტა, არ გადახედოს შესადარ მაჩვენებლებს და აღიარა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერ კორექტირება დარიცხულ გაუნაწილებელ მოგებაში სტანდარტების პირველად გამოყენების თარიღისთვის. შესაბამისად, „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“ ფასს 7-ის გადახედილი მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდისთვის. შესადარი პერიოდის გამჟღავნება იმეორებს იმ გამჟღავნებებს, რომლებიც გაკეთდა წინა წელს.

მიმდინარე პერიოდში გამოყენებული არსებითი ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია შენიშვნაში 3. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებადია შესადარი ინფორმაცია, გამჟღავნებულია შენიშვნაში 23.

ფინანსური აქტივების ყოველი კლასის ღირებულება (ნაღდი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სხვა დებიტორული დავალიანება), შეფასებული ადრე ასს (IAS) 39-ის მიხედვით და განსაზღვრული ფასს 9-ის მიღების შემდეგ 2018 წლის 1 იანვარს, არსებითად არ განსხვავდება.

5 ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება (გაგრძელება)

ნაღდი ფულადი სახსრები და მართი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იქნა რეკლასიფიცირებული სესხების და დებიტორული დავალიანების შეფასების კატეგორიიდან („L & R"), ასს 39 შესაბამისად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9 შესაბამისად, სტანდარტის გამოყენების თარიღისთვის. ECL ფულადი სახსრების ნაშთებისთვის და მათი ეკვივალენტებისთვის იყო უმნიშვნელო.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება იქნა რეკლასიფიცირებული სესხების და დებიტორული დავალიანების შეფასების კატეგორიიდან („L & R"), ასს შესაბამისად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ფასს 9 შესაბამისად, სტანდარტის გამოყენების თარიღისთვის.

ფასს 9-ზე გადასვლის გავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო უმნიშვნელო.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით. არ მოხდა რაიმე ცვლილება ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებაში.

„მყიდველებთან ხელშეკრულებებიდან ამონაგები" ფასს 15-ის მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და გადაწყვიტა, გამოიყენოს პრაქტიკული ხერხი, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის გამარტივებული მეთოდისთვის. ფასს 15-ის მიღებამ გამოიწვია სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, არ აღნიშნავს ფასს 15 არსებითი ეფექტი.
შემდეგი შესწორებული სტანდარტები შევიდა ძალაში კომპანიისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოახდინა რაიმე არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- „აქციების საფუძველზე გადახდები" ფასს 2-ის ცვლილება (გამოცემულია2016 წლის 20 ივნისს იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვრიდან).

- ფასს 4-ის ცვლილება - „ფინანსური ინსტრუმენტები" ფასს 9-ის გამოყენება „სადაზღვევო ხელშეკრულებები" ფასს 4-თან (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და შედის ძალაში, მიდგომიდან გამომდინარე, იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, იმ საწარმოთათვის, რომლებმაც გადაწყვიტა გამოიყენოს დროებითი გათავისუფლება ან როდესაც საწარმო გადაწყვეტს პირველად გამოიყენოს ფასს 9-ს ორგანიზაციებისთვის, რომლებმაც გადაწყვიტეს გამოიყენონ ცვალებადი კორექტირების მეთოდი).

- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 წლების ციკლი - ფასს 1 და ასს 28 შესწორებები (გამოცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ).

- ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების კომიტეტი (IFRIC) 22 „უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები და წინასწარი განხილვა" (გამოცემულია2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ).

- ასს 40-ის ცვლილება - „საინვესტიციო საკუთრების გადაცემა" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ).

6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ახალი განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი პერიოდისთვის, და რომელიც კომპანიის მიერ არ იქნა მანამდე მიღებული.
ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და შედის ძალაში წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ახალი სტანდარტი აწესებს იჯარის ხელშეკრულებების აღიარების პრინციპებს, შეფასებებს, წარდგენას და გამჟღავნებას. იჯარის ყველა ხელშეკრულება იწვევს იმას, რომ მოიჯარე იღებს უფლებას გამოიყენოს აქტივი იჯარის დასაწყისში და, თუკი საიჯარო გადახდები ხორციელდება დროთა განმავლობაში, ასევე მიიღოს დაფინანსება. შესაბამისად, ფასს 16 გამორიცხავს იჯარის ხელშეკრულებების კლასიფიკაციას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, როგორც ამას მოითხოვს ფასს 17, და ამის მაგივრად აწესებს იჯარის მიმღების ერთიანი აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარემ უნდა აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე 12 თვეზე მეტი ვადით, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება და (ბ) საიჯარო აქტივების ამორტიზაცია იჯარის პროცენტებისგან ცალკე მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები ფასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს საკუთარი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, ასევე აღრიცხავს იჯარის ამ ორ სახეობას სხვადასხვანაირად.
კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ გამოიყენებს სტანდარტს მისი აუცილებელი გამოყენების თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვარი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყნებით შესადარი მონაცემთა გადათვლის გარეშე. აქტივები ქონების იჯარისთვის გამოყენებით უფლების ფორმით ფასდება გადათვლისას ისეთნაირად, თითქოს ეს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა დანარჩენი აქტივი გამოყენების უფლების ფორმით შეფასებულია საიჯარო ვალდებულებების თანხით მიღებისას (ნებისმიერი წინასწარი გადახდილი თუ დარიცხული ხარჯების მხრივ შესწორებით).

6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ახალი გაცხადებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა საიჯარო ვალდებულებები 18 ათასი ლარის ოდენობით, რომლებიც არ ექვემდებარება გაუქმებას, არცერთი არ მიეკუთვნება მოკლევადიან იჯარას და დაბალი ღირებულების იჯარას.

კომპანია მოელის აქტივების გამოყენების უფლებას დაახლოებით 98 ათასი ლარის ოდენობით და იჯარის ვალდებულებებს 101 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვრისთვის. არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი გავლენა წმინდა აქტივებზე. წმინდა მიმდინარე აქტივები იქნება 39 ათასი ლარით ნაკლები, ვალდებულების ნაწილის მიმდინარე ვალდებულებების სახით წარმოდგენის გამო.

კომპანია მოელის, რომ მოგება/ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირდება 49 ათასი ლარით ახალი წესების მიღების გამო. საოპერაციო ფულადი სახსრების ნაკადი გაიზრდება, ხოლო ფინანსური ფულადი სახსრების ნაკადი შემცირდება დაახლოებით 47 ათასი ლარით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი იქნება კლასიფიცირებული როგორც ფინანსური ვალდებულების ფულადი სახსრების ნაკადები.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც ანიჭებდა კომპანიას უფლებას დაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვას არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო ანალოგიური სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 წარმოადგენს ერთიან პრინციპს, რომელიც ეფუძნება ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვას, მათ შორის გადაზღვევის კონტრაქტების, რომელიც გააჩნია მზღვეველს. სტანდარტი მოითხოვს დაზღვევო ხელშეკრულებათა ჯგუფის აღიარებასა და შეფასებას შემდეგნაირად: (i) მიმდინარე ღირებულების მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი გათვალისწინებით (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რაც მოიცავს მთელ არსებულ ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ ისეთნაირად, რომ შეესაბამებოდეს დაკვირვებულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუკი ეს მნიშვნელობა არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუკი ეს არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებლ პრემიას კონტრაქტების ჯგუფში (საკონტრაქტო მომსახურებას ველი). მზღვეველი აღიარებს მოგებას დაზღვევის ხელშეკრულებათა ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი ახორციელებენ სადაზღვევო დაფარვას და თავისუფლდებოდნენ რისკისგან. თუკი კონტრაქტების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალიანი, კომპანიამ უნდა აღიაროს ზარალი დაუყოვნებლივ. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 „გაურკვევლობა შემოსავლის დაბეგვრის პროცედურების მხრივ" (გამოცემულია 2018 წლის 7 ივნის და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ასს 12 განსაზღვრას, თუ როგორ უნდა იყოს აღრიცხული მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა იმას თუ როგორ უნდა იყოს ასახული გაურკვევლობის შედეგები. განიმარტება, თუ როგორ უნდა გამოიყენებოდეს ასს 12-ით გათვალისწინებული აღიარება და მოთხოვნები, როცა არსებობს გარკვეული გაურკვევლობა დაბეგვრის მეთოდების მიმართ. კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, თუ არის საჭირო განიხილებოდეს ყოველი გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე ან სხვასთან ერთად ან რამდენიმე გაურკვეველი საგადასახადო პროცედურებთან ერთად, რაც ეფუძნება იმას, თუ რომელი მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის დაძლევას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახდო ორგანო შეისწავლის თანხებს, რომლის შესწავლის უფლება მას გააჩია და უნდა გააჩნდეს ცოდნა ამ შემოწმებისას ყველა დაკავშირებულ ინფორმაციაზე.

თუკი კომპანია დაასკვნის, რომ არ არის შესაძლებელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის გავლენა იქნება ასახული დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალში, დასაბეგრ ბაზაში, გამოუყენებლ საგადასახადო ზარალში, გამოუყენებელ საგადასახადო სესხებში თუ საგადახადო განაკვეთებში, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების გამოყენებით, იმისდა მიხედვით, თუ რომელ მეთოდიდან მოელის კომპანია, რომ უკეთესად მოახდენს გაურკვევლობის პროგნოზირებას. კომპანიამ უნდა ასახოს ცვლილების ეფექტი და გარემოებები და ახალ ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებაზე, რომელიც მოთხოვილია განმარტების მიერ, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. იმ ფაქტებისა და გარემოებების და ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს შეფასებისა თუ მოსაზრების გადაფასება, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ან გადასახადო ორგანოს მოქმედებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დაწესებული ნორმების ცვლილებით ან საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის მიერ შეცვლისა და საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო გამოსწორების შესწავლის თუ ხელახალი შესწავლის უფლების ვადის ამოწურვით. თანხმობის არარსებობა თუ უთანხმოება საგადახადო ორგანოსთან საგადასახადო გასწორების მხრივ, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ წარმოადგენდეს ფაქტებისა და გარემოების ცვლილებას, რომელიც ახდენს გავლენას განმარტებით მოთხოვილ შეფასებებსა და მოსაზრებებზე. კომპანია არ მოელის განმარტების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ნეგატიური კომპენსაციით ვადამდელი დაფარვის თავისებურებები - ფასს 9-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). შესწორებები იძლევა შესაძლებლობას, ზოგიერთი ისეთი სესხისა და სავალო ფასიანი ქაღალდების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებისა, რომელთა მხრივ შესაძლებელია წინასწარი გადახდა ამორტიზირებული ღირებულების უფრო ნაკლები თანხით, მაგალითად, სამართლიანი ღირებულებით ან იმ თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომელიც უდრის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გაზრდის ეფექტის ღირებულებას ინსტრუმენტის მოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში. გარდა ამისა, სტანდარტის საფუძველს დამატებული ტექსტი დასკვნის სახით ადასტურებს ფასს 9-ის მითითებას, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული გარვეული ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება ან შეცვლა, რომელიც არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, არ იწვევს მოგებისა ან ზარალის აღიარებას მოგებასა თუ ზარალში. შესაბამისად, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციებს ძირითადად არ შეეძლებათ გადახედონ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს სესხის დარჩენილი ვადისთვის, რათა თავი აარიდონ სესხის ცვლილებისას მოგებასა თუ ზარალზე გავლენას. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში მონაწილეობის გრძელვადიანი წილები" ასს 28-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). შესწორებები განმარტავს, რომ საწარმოს ანგარიშები უნდა გამოიყენებოდეს ფასს 9 გრძელვადიანი სესხებისთვის, პრივილეგირებული აქციებისთვის და მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს წილობრივი მონაწილეობის ობიექტში, სანამ მათ შეეძლებათ შეამცირონ ასეთი საბალანსო ღირებულება წილობრივი ფლობის ობიექტის ისეთი ზარალით, რომელიც აღემატება ინვესტორთა წილის თანხას ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს ყოველწლიური გაუჯობესება 2015-2017 წწ. ციკლისთვის - ფასს 3, ფასს 11, ასს 12 და ასს 23-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). ვიწრო სფეროს ცვლილებები მოიცავს ოთხ სტანდარტს. ფასს 3 განმარტავს, რომ მყიდველმა უნდა მოახდინოს ერთობლივ ოპერაციაში მისი ადრე კუთვნილი წილის გადაფასება, როდესაც მას ენიჭება კონტროლი ბიზნესზე. და პირიქით, ფასს 11 ახლა პირდაპირ განმარტავს, რომ ინვესტორმა არ უნდა მოხდინოს ერთობლივ ოპერაციაში მისი ადრე კუთვნილი წილის გადაფასება, როდესაც მას ენიჭება კონტროლი ბიზნესზე, იმ არსებული მოთხოვნების ანალოგიურად, როდესაც ასოცირებული კომპანია ხდება ერთობლივი საწარმო, და პირიქით. შეცვლილი ასს 12 განმარტავს, რომ საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადიდან დივიდენდების გადახდის ყველა შედეგს, თუკი მან აღიარა ოპერაციები თუ მოვლენები, რომლებმაც მოიტანა შესაბამის გასანაწილებელი მოგება, მაგალითად, მოგებისა თუ ზარალის შემადგენლობაში ან სხვა მთლიანი შემოსავლის შემადგენლობაში. ამჟამად აშკარაა, რომ ეს მოთხოვნა გამოიყენება ნებისმიერი გარემოებებში, თუკი კაპიტალის სახით კლასიფიცირებულ ფინასურ ინსტრუმენტებზე გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი არის განაწილებული თუ გაუნაწილებელი მოგებისთვის სხვადასხვა საგადასახდო განაკვეთების შედეგი. გადახედილი ასს 23 ახლა მოიცავს მითითებას, რომ სესხები, მიღებული სპეციალურად აღნიშნული აქტივის დასაფინანსებლად, გამოირიცხება კაპიტალიზაციისთვის მისაღები სესხებზე საერთო დანახარჯების ერთობლიობიდან, მხოლოდ მანამდე, სანამ კონკრეტული აქტივი არ იქნება პრაქტიკულად დასრულებული. კომპანია არ მოელის ცვლილების რაიმე გავლენას თანხის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„გეგმის შესწორება, შემცირება თუ დაფარვა" ასს 19 ცვლილებები (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებები განსაზღვრებას, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო დანაკარგები საპენსიო გეგმის დადგენილი გადახდების ცვლილების შემთხვევაში. გეგმის ცვლილების შემთხვევაში - ცვლილება, შემცირება თუ დარეგულირება - ასს 19 მოითხოვს დადგენილი ბენეფიტის მქონე წმინდა ვალდებულებისა და აქტივის გადაფასებას. შესწორებები მოითხოვს ამ გადაფასებისთვის განახლებული მოსაზრებების გამოყენებას მიმდინარე დანახრჯების განსაზღვრისთვის მომსახურებასა და წმინდა პროცენტზე გეგმის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი სააღრიცხვო პერიოდისთვის. ცვლილებების შეტანამდე ასს 19-ში არ იყო მითითებული, თუ როგორც უნდა განისაზღვროს ეს დანახარჯები გეგმის ცვლილების შემდეგ. განახლებული მოსაზრების მოთხოვნით, მოსალოდნელია, რომ შესწორებები მოიცავს სასარგებლო ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საფინანსო ანგარიშგების კონცეპტუალური სტრუქტურის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და შედის ძალაში წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომ). გადახედილი კონცეპტუალური საფუძველი მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების ახალ სახელმძღვანელოს; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებსა და მითითებებს - კერძოდ, ვალდებულების განსაზღვრას და ისეთი მნიშვნელოვანი სფეროების განმარტებას, როგორიცაა მართვის, სიფრთხილისა და გაურკვევლობის შეფასების როლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ბიზნესის განსაზღვრა - ფასს 3-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და შედის ძალაში შენაძენებისთვის იმ წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებებში გადახედილია ბიზნესის განსაზღვრა. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შენატანები და არსებითი პროცესი, რომელთაც ერთობლივად შეაქვს მნიშვნელოვანი წვლილი შედეგების შექმნის უნარში. ახალი სახელმძღვანელო უზრუნველყოფს იმის შეფასების საფუძველს, რომ როდესაც არსებობს საწყისი მონაცემები და არსებული პროცესი, მათ შორის ადრეულ სტადიაზე მყოფი კომპანიებისთვის, რომლებმაც არ გამოიღო შედეგები. თუკი არ არის შედეგები, ბიზნესის სახით კლასიფიკაციისთვის პირებს ესაჭიროება ორგანიზაციული სამუშაო ძალის არსებობა. ტერმინის „შედეგები“ განსაზღვრა ვიწროვდება, რათა მოხდეს კონცენტრირება მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, რომლებსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი, და ის გამორიცხავს შემოსავალს უფრო დაბალი დანახარჯების ფორმაში ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, თუ შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობის სახეობების და აქტივების ინტერპრეტირება. სუბიექტს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუკი შეძენილი მთლიანი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან ანალოგიური აქტივების ჯგუფში). შესწორებები არის პერსპექტიული, ხოლო კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განსაზღვრა - ასს 1 და ასს 8-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებები განმარტავს მასალის განსაზღვრასა და მისი გამოყენების წესს განსაზღვრის შესახებ სახელმძღვანელოში ჩართვით, რაც მანამდე იყო მითითებული ფასს-ის სხვა ადგილას. გარდა ამისა, განსაზღვრის განმარტებები გაუმჯობესებულია. და ბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს მასალის შესაბამისობას ფასს-ის ყველა სტანდარდთან. ინფორმაცია არის არსებითი, თუკი მისი გამოტოვებას ან დამახინჯებასა თუ დაფარვას, შეუძლია გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ღებულობენ ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები ამ ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტულ ანგარიშვალდებულ ერთეულზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და განმარტებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 დაკავშირებული მხარეები

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

2018 წლის განმავლობაში მოკრეფილი ტომატებისა და კიტრის გაყიდვები ერთობლივ კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოში (შპს „ქართული აგროსახლი“) შეადგინა 10,797 ათასი ლარი (2017 წელი: 9,415 ათასი ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაუფარავი ბალანსი მხარეთა შორის ოპერაციებზე მოიცავდა იმ პირის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რომელიც იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (შპს „ქართული აგროსახლი“) 2,580 ათასი ლარი (2017 წელი: 1,228 ათასი ლარი), რომელიც გადასახდელია გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

საკვანძო მენეჯმენტის კომპენსაცია. საკვანძო მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორს, წარმოების ხელმძღვანელს და მთავარ აგრონომს. ხელფასებმა და მოკლევადიანია პრემიებმა საკვანძო მართვისთვის, რომელიც ჩართულია ერთობლივ შემოსავალში, შეადგინა 246 ათასი ლარი (2017 წელი: 205 ათასი ლარი). მოკლევადიანი ბონუსები გადახდას ექვემდებარება თორმეტი თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის დასრულების შემდეგ, როდესაც მენეჯმენტის მიერ გაწეულია შესაბამისი მომსახურება.

8 ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა შემდეგია:

ათასი ლარი	მიწა	შენობები და სათბურები	საწარმო და აღწურვილ.	CIP*	სულ
ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2,521	29,958	3,901	1,279	37,659
დაგროვილი ცვეთა	-	(2,603)	(573)	-	(3,176)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის	**2,521**	**27,355**	**3,328**	**1,279**	**34,483**
დამატებები	-	-	-	5,291	5,291
ტრანსფერები	-	33	701	(734)	-
ამოღებები	-	-	-	(118)	(118)
ამორტიზაციის დარიცხვა	-	(3,155)	(518)	-	(3,673)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	**2,521**	**24,233**	**3,511**	**5,718**	**35,983**
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017წ.	2,521	29,991	4,602	5,718	42,832
დაგროვილი ცვეთა	-	(5,758)	(1091)	-	(6,849)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	**2,521**	**24,233**	**3,511**	**5,718**	**35,983**
დამატებები	-	-	-	6,673	6,673
ტრანსფერები	-	9,337	1,919	(11,256)	-
ამოღებები	-	-	-	(148)	(148)
ამორტიზაციის დარიცხვა	-	(3,695)	(633)	-	(4,328)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	**2,521**	**29,875**	**4,797**	**987**	**38,180**
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018წ.	2,521	39,328	6,521	987	49,357
დაგროვილი ცვეთა	-	(9,453)	(1,724)	-	(11,177)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	**2,521**	**29,875**	**4,797**	**987**	**38,180**

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შენობა, მიწა და აღჭურვილობა 31,438 ათასი ლარის ღირებულებით (2017 წელი: 26,167 ათასი ლარი) დაგირავებულია ბანკში როგორც ნასესხები სახსრების გირაო. იხ. შენიშვნა 14.

ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები დასრულდა 2018 წელს, რაც მოიცავს სათბურის ტერიტორიაზე ხელოვნური განათების სისტემის ინსტალირება და ენერგომომარაგების გაზრდას ელექტროქვესადგურების დამატებით.

9. მარაგები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლი მასალა	1,285	1,516
მიმდინარე სამუშაოები	67	76
აგრარული წარმოება	19	53
სხვა	60	16
სულ მარაგები	**1,431**	**1,661**

კომპანიის ძირითად აქტივობა წარმოადგენს აგრარული პროდუქციის შემუშავება და მომავალი გაყიდვები. აგრარული პროდუქციის წარმოება ხდება 2-3-ჯერ წელიწადში კიტრისთვის და 2-ჯერ პომიდვრისთვის, და საჭიროა, შესაბამისად, დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე შემოსავლის მიღებამდე.

2018 წელს კომპანიამ მოკრიფა 6,497 ტონა პომიდვრისა და კიტრის მოსავალი (2017 წელი: 4,984 ტონა).

აგრარული წარმოების მოძრაობები შემდეგია:	2018	2017
ათასი ლარი		
აგრარული წარმოება 1 იანვრისთვის	53	21
სამართლიანი ღირებ. მიღებული აგრარ.პროდუქციის საწყისი აღიარებით	10,848	9,703
გაყიდული აგრარული პროდუქციის ღირებულება	(10,882)	(9,671)
აგრარული წარმოება 31 დეკემბერს	19	53

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2018წ.	31 დეკემბერი 2017წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,737	1,386
სხვა ფინანს.დებიტ. დავალიანება გამოკლებული სესხის	119	119
დანაკარგების ფასდაკლება	(119)	(119)
	2,737	**1,386**

სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებ.დავ.

მარაგების მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდები	33	89
	2,770	**1,475**

სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

საქონლის გაყიდვიდან დებიტორული დავალიანება არის 2,580 ათასი ლარი (2017 წელი: 1,228 ათასი ლარი) მიღებული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირისაგან (შენიშვნა 7), რომელიც არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 119 ათასი ლარის ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო დენომინირებული აშშ დოლარში (2017 წლის 31 დეკემბერი: 116 ათასი ლარი). კომპანია გამოიყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც გამოიყენება ფუნქციონერების მთელი პერიოდისთვის მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. შეფასების ინდივიდუალური მიდგომა გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასებისთვის, ვინაიდან კომპანიას ჰყავს ერთი მთავარი კლიენტი, შპს საქართველოს აგროსახლი, ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო.
საანგარიშო წლის განმავლობაში არ დაფიქსირებულა შემცირება საკრედიტო ზარალის გამო.

11 სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
დღგ	3,708	4,721
ხელფასის დაბეგვრა	(1,628)	(1,046)
ქონების გადასახ.	(1,467)	(1,020)
სხვა გადასახადები	(134)	(103)
სულ სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება	**479**	**2,552**

წლის განმავლობაში კომპანიამ მიმართა საქართველოს შემოსავლების სამსახურს თხოვნით დაებრუნებინა დღგ, გადახდილი გაყიდულ საქონელსა და მომსახურებაზე, და წარმატებით დაიბრუნა 2,500 ათასი ლარის ოდენობის დღგ.

12 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე, მოთხოვნამდე	60	58
- დენომინირებული ლარში	467	1,089
- დენომინირებული აშშ-ში		
მთლიანი ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	**527**	**1,147**

საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთი, მოთხოვნამდე, 53 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებულია Fitch-ის "BB-" რეიტინგის მქონე ბანკში (2017 წელს: 36 ათასი) და 474 ათაში "BB-"-ზე დაბალი რეიტინგის მქონე ბანკში (2017 წელს - 1,111 ათასი).

13 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გამოშვებული პერიოდის დასაწყისისთვის,	19,219,489	13,669,489
სრულად გადახდილი გამოშვებული აქციები	3,591,027	5,550,000
გამოშვებული პერიოდის ბოლოსთვის, სრულად გადახდილი	**22,810,516**	**19,219,489**
ავტორიზებული აქციები - ნომინალი 1 აშშ დოლარი (USD)	**30,000,000**	**20,000,000**

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა 3,591,027 (2017 წელს: 5,550,000) ახალი აქციები სს საქართველოს სათბურის კორპორაციასა და Agroshare B.V.-სთვის 1 აქციის ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი, საერთო განზრახული ოდენობით 3,591 ათასი აშშ დოლარი (2017 წლის: 5,550 ათასი აშშ დოლარი), რაც 9,246 ათასი ლარის (2017 წელი: 13,911 ათასი ლარი) ეკვივალენტია. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, გამოშვებული კაპიტალი სრულად იქნა შეტანილი ფულადი ფორმით შესაბამისი აქციონერების მიერ.

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

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

14 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	ვალუტა	ნომინ.საპრ.განაკ	ვადა	საბალანსო თანხა	საბალანსო თანხა
უზრუნველყოფ.საბანკო სესხები	GEL	10.75%	2022	13.354	-
უზრუნველყოფ.საბანკო სესხები	USD	10%	2022	-	17,913
სულ ნასესხები სახსრები				**13,354**	**17,913**

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

2018 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი საბანკო სესხები ყველა დაუფარავი საკრედიტო ნაშთების დაფარვის მიზნით. წინა სესხებთან შედარებით, შეცვლილია ახალი სესხები შემდეგი პირობები: ახალი საბანკო სესხები დენომინირებულია ლარში, რისკის პრემია ამოღებულია პირობებიდან, შემდეგნაირად შეიცვალა ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი: კომერციული ბანკის ფიქსირებული განაკვეთი - 3.75% დამატებული 7.25% (საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ცვალებადი მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი). წლის ბოლოსთვის, სებ-ის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი შემცირდა 7.25%-დან 7%-მდე.

ფინანსურ აქტივობებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეჯერება იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2018	2017
1 იანვარი	17,913	23,900
დამატებები წლის განმავლობაში	15,550	251
წლის საპროცენტო ხარჯები	1,450	2,399
საპროცენტო გადახდები	(1,715)	(2,278)
ძირითადი გადახდები	(18,784)	(5,680)
სავალუტო კურსის ცვლილ. შემოსავალი, წმინდა	(1,060)	(679)
31 დეკემბერი	**13,354**	**17,913**

15 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	2018	2017
შესყიდული კომუნ. მომს. კრედიტორული დავალიანება	975	108
შესყიდული მარაგების კრედიტორული დავალიანება	119	409
თანამშრომელთა ანაზღაურების დარიცხული ხარჯები	35	27
31 დეკემბერი	**1,129**	**544**

16 ანალიზი შემოსავლების კატეგორიების მიხედვით

კომპანიის შემოსავლები კლიენტების კონტრაქტებიდან შეადგენს 10,806 ათას ლარს წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (2017 წელი: 9,554 ათასი ლარი). კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი შემოსავლის ნაკადი, რომლის აღიარება ხდება დროის კონკრეტულ მომენტში. ერთადერთ მსხვილ კლიენტს წარმოადგენს შპს „ქართული აგროსახლი", საწარმო ერთობლივი კონტროლის ქვეშ.

შემოსავლები პროდუქტებისა თუ მომსახურების თითოეული ანალოგიური ჯგუფისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	2018	2017
კიტრის გაყიდვები	6,822	5,022
პომიდვრის გაყიდვები	3,950	4,388
სხვა	34	144
მთლიანი შემოსავალი	**10,806**	**9,554**

17 სხვა ხარჯები

ათასი ლარი	2018	2017
კომუნალური მომსახურების ღირებულება	4,350	2,965
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯი მასალები	2,354	2,364
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	463	446
შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები	182	132
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	168	101
დაცვის მომსახურება	81	109
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	49	42
საწვავის ღირებულება	39	34
დაზღვევის ხარჯები	20	17
კომუნიკაციის ხარჯები	20	15
წარმომადგენლობითი ხარჯები	11	23
ტრანსპორტირების ხარჯები	5	4
სხვა	390	234
სულ სხვა ხარჯები	**8,132**	**6,486**

18 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და წარმოქმნილი ვალდებულებები

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

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

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

18 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და წარმოქმნილი ვალდებულებები

(გაგრძელება)

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

დატვირთული თუ შეზღუდული აქტივები. კომპანიის 31,438 ათასი ლარის (2017 წლის 31 დეკემბერი: 26,167 ათაში) ღირებულების ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა დატვირთულ იქნა როგორც გირაო ბანკიდან სესხის აღებისას (შენიშვნა 14).

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

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)		
- საქონლის გაყიდვებიდან დებიტორული დავალიანება	2,737	1,386
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა		
- საბანკო ანგ. ნაშთი, დაქვემდებარებული გადახდას მოთხვ.	527	1,147
სულ საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური გავლენა	3,264	2,533

საკრედიტო რისკი. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს, რაც არის იმის რისკი, რომ ერთ-ერთმა მხარემ ფინანსური ინსტრუმენტის მხრივ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებით კონტრაქგენტებთან, რომლებიც ქმნის ფინანსურ აქტივებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან მთავარი არსებითი კლიენტი არის შპს „ქართული აგროსახლი", საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% არის მხოლოდ 2 ბანკში.

ECL შეფასება. ვინაიდან კომპანიის ერთადერთი მსხვილი კლიენტი არის ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო, ECL-ის

შეფასება ხდება ინდივიდუალურად, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, წინა გადახდებისა და ოპერირების სექტორის გათვალისწინებით.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

	31 დეკემბერი 2018			31 დეკემბერი 2017		
ათასი ლარი	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულ.	საბალანსო უწყისის წმინდა პოზ.	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულ.	საბალანსო უწყისის წმინდა პოზ.
GEL	2,678	(14,437)	(11,759)	1,328	(271)	1,057
USD	586	-	586	1,205	(18,114)	(16,909)
EUR	-	(11)	(11)	-	(44)	(44)
სულ	3,264	(14,448)	(11,184)	2,533	(18,429)	(15,896)

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

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
USD გამყარებული 10%-ით	59	(1,691)
USD გაუფასურებული 10%-ით	(59)	1,691

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

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

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	არასაპროცენტო დარიცხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018წ.							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	3,264	3,264
სულ ფინანს. ვალდებულ.	(263)	(1,076)	(1,965)	(10,050)	-	(1,094)	(14,448)
საპროც. განაკვ. რყევებისადმი მგრძნობელ. წმინდა სხვაობა							
31 დეკემბერი 2018წ.	(263)	(1,076)	(1,965)	(10,050)	-	2,170	(11,184)
31 დეკემბერი 2017წ.							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	2,533	2,533
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,714)	-	(517)	(18,429)
საპროც. განაკვ. რყევებისადმი მგრძნობელ. წმინდა სხვაობა							
31 დეკემბერი 2017წ.	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,714)	-	2,016	(15,896)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს არსებულ ნაღდი ფულის რესურსებს. ლიკვიდობის რისკი იმართება მენეჯმენტის მიერ. მენეჯმენტი აკონტროლოს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცურავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, პირველ რიგში, შედგება ნასესხები სახსრებიდან და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისაგან. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ნაღდ ფულსა და მის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ლიკვიდური პორტფელი, ნაღდი ფული, შეიძლება იყოს რეალიზებული 1 დღის ვადაში, ლიკვიდობისადმი გაუთვალისწინებულ მოთხოვნების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი თანხებით. თანხები, გაშლილი ვადიანობის ცხრილებში, წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება იმ თანხისგან, რომელიც ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში, ვინიდან ფინანსური პოზიცია ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც თანხა გადახდისთვის არ ფიქსირდება, გაშლილი თანხა განისაზღვრება იმ პირობების გთვალისწინებით, რომელიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოურ ვალუტაში გადახდებს გადაითვლება სანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ერთი ათასი ლარში						
ვალდებულებები	385	1.630	2.563	11.512		16.090
ნასესხ.სახსრები	1.094					1.094
სავაჭ.კრედ. დავალიანება						
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის ძირისა და პროცენტის მომავალი გადახდა	1.479	1.630	2.563	11.512		17.184

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ერთი ათასი ლარში						
ვალდებულებები	405	2.116	2.427	17.370		22.318
ნასესხ.სახსრები	517					517
სავაჭ.კრედ. დავალიანება						
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის ძირისა და პროცენტის მომავალი გადახდა	922	2.116	2.427	17.370		22.835

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

კომპანია არ მოელის, რომ მის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაზე ფასები მნიშვნელოვნად შემცირდება ახლო მომავალში და, შესაბამისად, არ დადო დერივატიული და სხვა კონტრაქტები რისკის მართვისთვის, ფასების შემცირების რისკის მართვისთვის.

20 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად: (i) გაზომვის პირველი დონე კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებსა და ვალდებულებებისთვის, (ii) გაზომვის მეორე დონე - შეფასების მეთოდები ყველა მატერიალური წვლილით აქტივსა და ვალდებულებებისთვის, დაკვირვებული პირდაპირ (როგორც ფასები) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) გაზომვის მესამე დონე - შეფასები, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ე.ი. დაუკვირვებადი დანახარჯები). მენეჯმენტი გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის დროს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუკი სამართლიანი ღირებულების გაზომვა მოითხოვს დაკვირვებად შემოსავალს, რომელიც ითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების წვლილის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობის სამართლიანი ღირებულების

	31 დეკემბერი 2018წ.				31 დეკემბერი 2017წ.			
ათასი ლარი	დონე 1 სამ. ღირ.	დონე 2 სამ. ღირ.	დონე 3 სამ. ღირ.	საბალ. ღირ	დონე 1 სამ. ღირ.	დონე 2 სამ. ღირ.	დონე 3 სამ. ღირ.	საბალ. ღირ
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო კრედ. დავალიანება	-	-	2,737	2,737	-	-	1,386	1,386
- ფული და ფულის ეკვივალ.	-	527	-	527	-	1,147	-	1,147
გაზომვით.								
სულ აქტივები		527	2,737	3,264	-	1,147	1,386	2,533
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- საბანკო სესხები	-	-	13,354	13,354	-	-	17,913	17,913
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო კრედ.დავალიანება	-	-	1,094	1,094	-	-	517	517
სულ ვალდებულებები		-	14,448	14,448		-	18,430	18,430

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

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ფინანსური აქტივების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალ ნაღდი ფულის ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტირებულად მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი რისკითა და დარჩენილი ვადიანობით. დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

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

21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

გაზომვის მიზნისთვის, ფასს 9 „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი კატეგორიებით: (ა) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის მეშვეობით (FVOCI); (გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI-ს მხრივ და (დ) ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით. FVTPL მხრივ ფინანსურ აქტივებს აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, სავალდებულოდ შესაფასებელი FVTPL-ით და (ii) აქტივები, განკუთვნილი საწყისი აღიარებისთვის ან შემდგომში. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება არის ცალკე კატეგორია.

გაზომვის მიზნისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, ახდენდა ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგი კატეგორიებით: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად განკუთვნილი აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების ვადიანობის მხრივ ფლობით და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ (“FVTPL”). ფინანსური აქტივებს FVTPL მხრივ აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, განსაზღვრული როგორც საწყისი აღიარებით და (ii) კლასიფიცირებული სავაჭროდ ფლობით. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება დებიტორული დავალიანების კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით.

22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2019 წელს კომპანიამ გამოუშვა 230 ათასი ახალი აქცია Greenhouse Holding LLC-სა და Agroshare BV-სთვის ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი აქციაზე, საერთო თანხით 230 ათასი აშშ დოლარი, რაც ეკვივალენტურია 610 ათას ლარს და სრულად იქნა შეტანილი აქციონერების შესაბამისი ფულადი სახსრებით 2019 წლის თებერვლისთვის.

2019 წელს შპს „დონეცკის წყლის ინტიტუტმა“ შპს „სტაგარ“-ის სახელით (დარეგისტრირებული საქართველოში იურიდიული პირი, რომელიც საწყის ეტაპზე აწარმოებდა სათბურის მშენებლობას) შეიტანა კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი 1,317 ათასი ლარის ოდენობით და მოითხოვა თანხის გადახდა, 2015 წლის 14 ივლისს შპს „სტაგარ“-სა და კომპანიას შორის დადებული მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე. გარდა ამისა, შპს „სტაგარ“-მა მოითხოვა სათბურის განკარგვის უფლების გაყინვა. მოთხოვნა გაყინვაზე იქნა დაკმაყოფილებული სასამართლოს მიერ.

მეორე მხრივ, 2019 წელს კომპანიამ შეიტანა სარჩელი 1,461 ათას ლარზე შპს „სტაგარ“-ის წინააღმდეგ (დარეგისტრირებული საქართველოში) და მისი გარანტორის - შპს „სტაგარ-ის (დარეგისტრირებული უკრაინაში) წინააღმდეგ, შპს „სტაგარ“-ის (დარეგისტრირებული საქართველოში) მიერ მომსახურების შეუსრულებლობის გამო ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნით.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

შესადარი პერიოდისადმი, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, გამოყენებული პოლიტიკა, ფასს 9 და ფასს 15-ში შეტანილი ცვლილებით, მოყვანილია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის საკვანძო პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამოდინარე ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც იქნებოდა მიღებული აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ჩვეულებრივი გარიგების ფარგლებში ვალდებულებების გადაცემისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს აქტიური ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც ოპერაციები აქტივით თ ვალდებულებით ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით იმისთვის, რომ უზრუნველყოს ფასებზე ინფორმაცია მუდმივ საფუძველზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან მოდელები, დაფუძნებული ბოლო გარიგებებზე, ან ინვესტიციის ობიექტზე ფინანსური მონაცემების განხილვა, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთა საბაზრო ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების გაზომვები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებითი კოტირებული ფასებით (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებსა თუ ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები - შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი საწყისი მონაცემებით, რომლებიც დაკვირვებულია აქტივსა თუ ვალდებულებისთვის, ან პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) ან ირიბად (ე.ი. ფასებიდან გამომდინარე; და (iii) მესამე დონე არის შეფასება, რომელიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ე.ი. შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს). მიიჩნევა, რომ იერარქიის დონეებს შორის ტრანსფერები წარმოიქმნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ინფორმაციის გამჟღავნება მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოებს იმ შემთხვევაში, თუკი ასეთი დათქმების ცვლილება გონივრულად შესაძლებელ ალტერნატივაზე გამოიწვევს მოგების, შემოსავლისა, მთლიანი აქტივებისა და მთლიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვან ცვლილებას.

ტრანზაქციის დანახარჯები წარმოადგენს დამატებით დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია ფინანსრუი ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასთან თუ ამოღებასთან. დამატებითი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ იქნებოდა გაწეული, თუკი ტრანზაქცია არ შედგებოდა. ტრანზაქციის დანახარჯები მოიცავს მოსაკრებელს და საკომისიოს, რომელიც გადაიხდევინება აგენტებისთვის (სავაჭრო აგენტების სახით მოქმედი თანამშრომლების ჩათვლით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებსა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი ორგანოებისა და ფასიანი ქაღალდები ბირჟების მოსაკრებლები, ასევე ტრანსფერული გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის დანახარჯები არ მოიცავს სასესხო პრემიას თუ დისკონტს, დაფინანსების ხარჯებს თუ შიდა ადმინისტრაციულ ხარჯებს თუ შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულ იქნა პირველადი აღიარებისას ძირითადი თანხის და დარიცხული პროცენტების ნებისმიერ გადახდების გამოკლებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - გაუფასურებისაგან გაწეული ზარალის ჩამოწერის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს ტრანზაქციის იმ დანახარჯების ამორტიზაციას, რომლებიც გადავადებულ იქნა პირველადი აღიარებისას, ასევე ნებისმიერ პრემიებისა თუ დისკონტების დაფარვის თანხამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისევე ამორტიზაციის დისკონტისა თუ პრემიის (საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც გადადებულ იქნა წარმოქმნისას, თუკი ასეთი არსებობს) ჩათვლით, არ არის წარმოდგენილი ცალკე და ჩართულია ფინანსრუი მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში პროცენტული შემოსავლებისა და პროცენტული ხარჯების განაწილების მეთოდი მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის მიღწევის მიზნით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდებისა თუ შემოსავლების დისკონტირებას (სესხებზე მომავალი ზარალის გამოკლებით) მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე ვადით, საჭიროებისამებრ, ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას გადაფასების მომდევნო თარიღებამდე, გარდა პრემიისა თუ დისკონტის, რომელიც ასახავს მცურავი განაკვეთის საკრედიტო სპრედს, რომელიც მითითებულია ინსტრუმენტში, ან სხვა ცვლადებს, რომელზეც არ მოქმედებს საბაზრო განაკვეთები. ასეთი პრემიები თუ დისკონტების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების მთელი ვადის განმავლობაში. მოყვანილი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეთა შორის ყველა ანაზღაურებულ თუ გადახდილ მოსაკრებელს, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანების კატეგორიას. სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს კოტირების გარეშე, ფიქსირებული თუ განსაზღვრებადი გადახდებით, გარდა იმისა, რისი გაყიდვასაც აპირებს კომპანია უახლოეს მომავალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) განკუთვნილი ვაჭრობისთვის, რომლებიც ასევე მოიცავს წარმოებული ფინანსურ ინსტრუმენტებს, და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულები. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილების აღიარება ხდება წლიურ მოგებასა ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელსაც ფლობს კომპანია, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯი. სამართლიანი ღირებულება საწყისი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი საწყისი აღარებისას აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუკი არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რაზეც შეიძლება მეტყველებდეს სხვა დაკვირვებადი საბაზრო გარიგებები იმავე ინსტრუმენტთან ან შეფასების მეთოდიკა, რომლის შესასვლელი მონაცემები მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მონაცემებს.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც თხოულობს ნორმატიული აქტებითა და საბაზრო შეთანხმებით („ყიდვა-გაყიდვის“, „ჩვეულებრივი წესით“) განსაზღვრულ მიწოდებას, აისახება ტრანზაქციის თარიღისთვის, რომელიც არის თარიღ, როცა კომპანია ირებს ვალდებულებას მიაწოდოს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა საწარმო ხდება ინსტრუმენტზე სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდულია ან აქტივებისაგან ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად ამოიწურება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე უფლებები ან ახორციელებს გამომდინარე (გამჭოლ) დაბეგვრას (i) ასევე გადასცემს აქტივების ფლობასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს ან (ii) არ გადასცემს და არ ინარჩუნებს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი ნარჩუნდება, თუკი კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსურის ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას დაფარვის, გაუქმებისა თუ სარჩელის ვადის გაცვლილისას.

ჩათვლას დაქვემდებარებული ფინანსური ინსტრუმენტები. ჩათვლას დაქვემდებარებული ფინანსური ინსტრუმენტები. ხორციელდება ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა, და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუკი არსებობს სამართლებრივად განსაზღვრული უფლება ამ აღიარებულის თანხების ჩათვლაზე, და თუკი არსებობს განზრახვა წმინდა საფუძველზე განხორციელდეს ანგარიშსწორება ან მოხდეს აქტივების რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად. ჩათვლაზე ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა ჰქონდეს იურიდიული ძალა ყველა შემდეგი გარემოების დროს: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობისა თუ გაკოტრების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიღებული ან ექვემდებარება მიღებას, და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებს თანხებს, გაცხადებულ დისკონტის, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის თანხა შეიძლება იყოს სანდოდ შეფასებული; როდესაც არსებობს იმის შესაძლებლობა, რომ საწარმო მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და როდესაც დაცულ იქნა კონკრეტული კრიტერიუმი კომპანიის ყოველი საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. თუკი ბარტერული გარიგებით მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების სანდოდ შეფასება შეუძლებელია, შემოსავლის შეფასება ხდება დაბრუნებული საქონლისა თუ მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლების აღიარება ხდება რისკებისა და საქონლის ფლობისაგან სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის გადატვირთვის დროს. თუკი კომპანია თანახმაა, მოახდინოს საქონლის ტრანსპორტირება სპეციალურ ლოკაციაზე, შემოსავალი იქნება აღიარებული, როცა საქონელი გაივლის საბაჟოს დანიშნულების ადგილას.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დროის მიხედვით საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
მმართველობითი ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, მწარმოებლურობა და პოზიცია

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

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

კომპანიას გაჩნია 4-წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს აგრარულ სექტორში ლიდერ კომპანიას. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიალური და მაღალი ხარისხის აგრარულ პროდუქციას, კიტრსა და პომიდორს. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტით, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე (სათბური) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს. ხელოვნური განათება იძლევა მაღალხარისხიანი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობას ზამთრის სეზონზე და არახელსაყრელი ამინდის პირობებში, რადგან სათბური ნაკლებად დამოკიდებულია მზის შუქზე. შედეგად პროდუქციის ხარისხი და შემოსავლიანობა ერთ კვადრატულ მეტრზე გაიზარდა და, ვინაიდან ხელოვნური განათება არ იყო სრულად გამოყენებული 2018 წელს, ხელსაყრელი გავლენა 2019 წელს კიდევ უფრო გაიზრდება და ხარჯები იქნება ოპტიმიზირებული.

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

თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 228-ს, მათ შორის 170 ქალი, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წელს : 191, მათ შორის 146 ქალი).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანიის პროდუქციის ძირითად სახეობებს წარმოადგენს კიტრი და პომიდორი, რომელიც წარმოდგენილი დიდი სხვადასხვაობით ყოველი სეზონისთვის. ჩვენ მუდმივად ვატარებთ ახალი ჯიშების ტესტირების და 2019-2020 წწ. სეზონი არ არის გამონაკლისი. გადაწყვეტილია, წინაკის ახალი ჯიშების ტესტირების გაგრძელება. ბოსტნეულის მაღალხარისხოვანი სხვადასხვა ბოსტნეულის შეთავაზებით, კომპანია ჩაანაცვლებს იმპორტულ პროდუქტებს, რაც მას მომხმარებლებისთვის უფრო მიმზიდველს გახდის.

კომპანია აპირებს Horeca ბიზნესში შესვლას და ამ მიმართულებით დგამს პირველ ნაბიჯებს.

კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001: 2015 (2018) და გაიარა Global GAP (2019 წელი) სერტიფიკაცია.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

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

5. საკვანძო ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

კომპანიის საკვანძო ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2018	2017
შემოსავ.	10,806	9,554
წმინ.ზარ.	(4,703)	(4,354)
EBITDA*	1,283	1,718

შენიშვნა: EBITDA - მოგება პროცენტები, გადასახადების, ამორტიზაციისა და ცვეთის გადახდამდე*

ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

შემოსავალი - ზრდა შემოსავალში იყო ხელოვნური განათების წარმოებული მონტაჟისა და გამოყენების შედეგი.

წმინდა ზარალი - წმინდა ზარალზე იმოქმედა შემოსავლების ზრდამ, ცვეთის ზრდამ და სხვა საოპერაციო დანახარჯებმა, კომუნალური გადასახადების გაზრდა და ხელოვნური განათების დროს ელექტროენერგიის უფრო მაღალმა მოხმარებამ. 2018 წელს ხელოვნური განათების მონტაჟმა და გამოყენებამ გამოიწვია ელექტროენერგიაზე გადახდების გაზრდა, თუმცა გაიზარდა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მოსავალი და, შესაბამისად, შემოსავალი, ხოლო ამან არ მოახდინა არსებითი გავლება, ვინაიდან ხელოვნურ განათებას ჰქონდა გვიანი ეფექტი - 1 თვე კიტრისთვის და 2-3 თვე პომიდვრისთვის. კომპანია მოელის ხელოვნური განათების მთლიან დადებით ეფექტს 2018 წლის ივლისის - 2019 წლის ივლისი აგრარული სეზონისთვის.

კომპანიის საკვანძო არაფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2018	2017
კიტრის მოსავალი (კილოგრამი)	4,462,730	3,035,501
პომიდვრის მოსავალი (კილოგრამი)	2,033,951	1,948,330
პერსონალის რაოდენობა	228	191

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი აქციების შეძენა.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილ მონაცემებზე

ჩვენი ბრენდი „პლანტა“ დაკავშირებულია მაღალხარისხიან პროდუქციასთან საქართველოში, რომელიც იზიდავს კლიენტების და ზრდის ლოიალობას. სხვა ბრენდი „ქართული მოსავალი“ თავად ახდენს პოზიციონირებს ძირითადი ბრენდის სახით. რამდენიმე სარეკლამო კომპანია მუშაობს სავაჭრო წერტილებში და სოციალურ ქსელებში. იგეგმება სატელევიზიო რეკლამა.

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

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

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

გაყიდვები ხორციელდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მიერ - შპს „ქართული არგოსახლი“, რომელიც არის GCF LP ერთ-ერთი პროექტი, საქართველოს სათბურის კორპორაციის მსგავსად. გადახდა ხორციელდება საქონლის გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, სამეწარმეო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან დაკავშირებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობების განმარტება	მმართველობითი პასუხი
1	უფრო იაფი იმპორტული პროდუქციის კონკურენცია.	გემრიელი და მაღალხარისხიანი ბოსტნეულის წარმოება მომხმარებლების მოზიდვის მიზნით. ეფექტიანი ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის გაჯერება	ექსპორტის გაზრდა უკვე არსებული რუსეთის ბაზრის განვითარებით და ახალი ბაზრების მოძიებით. კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და ნერგავს Global GAP სერტიფიკატს, რომელიც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე შესვლისთვის.
3	პერსონალის მხრიდან ცოდნის და გამოცდილების ნაკლებობა.	გამოცდილი სამენეჯმენტო გუნდი, მუდმივი ტრენინგი და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასების ჩასატარებლად.
4	მწერებსა და მღრღნელების გავრცელების პოტენციური საფრთხე.	ბიოლოგიური დაცვის დანერგვა მღრღნელებსაც და მწერების წინააღმდეგ. მუდმივი კონსულტაცია მეწინავე გამოცდილ პროფესიულ აგრონომებთან საზღვარგარეთიდან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის შუქის არასაკმარისობა.	რისკი შემცირებულია ხელოვნური განათების მონტაჟით და სათბურის ადგილმდებარეობის მეშვეობით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის იურიდიული პირი, მყოფი საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, კომპანიას საბანკო მიმდინარე ანგარიშების 100% გააჩნია მხოლოდ ორ ბანკში.
7	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკის გათვალიწინებით, მენეჯმენტმა დააწესა ვალუტის ზემოქმედების დონის მხრივ და ზოგადი შეზღუდვა, ხორციელდება პოზიციების მონიტორინგი. სესხების პირობები შეიცვალა 2018 წელს და მთლიანად არის ლარში დენომინირებული.

2019 წლის
28 ივნისი

თარგმანი სწორია:

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N190891337
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	29.07.2019 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ანნა როინიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი 5, IV სართული
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2 - 36 40 32
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	90708921319719

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

საქართველო. ქ. თბილისი

მე, საქართველოს ნოტარიუსი **ანნა როინიშვილი** (რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, პეკინის გამზირი #5, მეოთხე სართული) ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის **მაია მაწონაშვილის** (დაბ. 04.03.1973 წ. თბილისში, პ/მ #12IA09586, პირადი #01024022563, გაც.: 06.07.2012 წ. იუსტიციის სამინისტროს მიერ, მცხ.: **თბილისი, ჟ.შარტავას ქ. N 35, ბ. 6**) ხელმოწერის სინამდვილეს.

თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი უა № 001618 გაცემული 25.06.1996 წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ (ინგლისური ენა).

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

მაია მაწონაშვილმა ჩემი თანდასწრებით პირადად შეასრულა თავისი ხელმოწერა თარგმანზე **ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე** რასაც ვამოწმებ.

სანოტარო საზღაური: 74 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011წლის 29 დეკემბრის №507 დადგენილებისა სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ: მუხლი 31 და + 2 ლარი (მუხლი 39; რეგისტრაციის საფასური)

ნოტარიუსი **ანნა როინიშვილი**

შეკრულია და დანომრილია
_____ ფურცლად
ნოტარიუსი