

AgriGeorgia LLC

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

31 August 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Summary of Significant Accounting Policies	6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	13
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	14
6 New Accounting Pronouncements	15
7 Balances and Transactions with Related Parties	19
8 Bearer Plants	20
9 Property, Plant and Equipment	21
10 Produce Growing on Bearer Plants	22
11 Inventories	22
12 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax	24
13 Cash and Cash Equivalents	24
14 Charter Capital	24
15 Borrowings	24
16 Trade and Other Payables	25
17 Revenue from Contracts with Customers	25
18 Other Operating Expenses	25
19 Finance Costs	26
20 Finance Income	26
21 Contingencies and Commitments	26
22 Financial Risk Management	27
23 Management of Capital	29
24 Fair Value Disclosures	29
25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	31
26 Events After the Reporting Period	31

OTHER INFORMATION - Management Report - Business Overview



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of AgriGeorgia LLC

Our qualified opinion

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for qualified opinion section of our report, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of AgriGeorgia LLC (the "Company") as at 31 August 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 August 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

As of 31 August 2020, the Company did not measure the inventory of agriculture produce, hazelnuts, at fair value determined based on reliable source of information, which constituted a departure from IAS 41. The opening balance of inventories have impact on Changes in inventories of GEL 24,918 thousand presented in the Statement of profit or loss and other comprehensive income for the year ended 31 August 2021. Our opinion on the financial statements for the year ended 31 August 2021 was modified accordingly. Our report on the current period financial statements is also modified because of the effects of this matter on the comparability of the current period's figures and corresponding figures.

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

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

Independence

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

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

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

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

As describes in the Basis for qualified opinion section, Changes in inventories presented in the Statement of profit or loss and other comprehensive income for the year ended 31 August 2021 were impacted by the errors in the opening balances of inventories as at 31 August 2020. We have concluded that the other information is materially misstated for the same reason with respect to comparability of the current period's figures and corresponding figures.

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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



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

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

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

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

26 January 2023
Tbilisi, Georgia

AgriGeorgia LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 August 2022	31 August 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	29,081	31,054
Bearer plants	8	30,855	33,494
Intangible assets		4	4
Total non-current assets		59,940	64,552
Current assets			
Produce growing on bearer plants	10	827	3,350
Inventories	11	6,496	6,003
Taxes prepaid and recoverable, other than income tax	12	4,918	2,981
Trade and other receivables		1,148	3,227
Cash and cash equivalents	13	11,662	23,852
Total current assets		25,051	39,413
TOTAL ASSETS		84,991	103,965
EQUITY			
Charter capital	14	15,364	15,364
Accumulated deficit		(178,992)	(201,305)
TOTAL EQUITY		(163,628)	(185,941)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	244,025	286,388
Total non-current liabilities		244,025	286,388
Current liabilities			
Trade and other payables	16	4,594	3,518
Total current liabilities		4,594	3,518
TOTAL LIABILITIES		248,619	289,906
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		84,991	103,965

Approved for issue and signed on 26 January 2023.

Vakhtang Chanishvili
General Manager

The accompanying notes on pages 5 to 31 are an integral part of these financial statements.

AgriGeorgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Revenue	17	39,006	29,272
Initial recognition of agricultural produce		4,832	7,870
Other income		5	797
Changes in inventories	11	(32,737)	(24,918)
Employee benefits expense		(9,217)	(9,220)
Amortisation and depreciation charge	8,9	(3,115)	(2,839)
Materials and other consumables used	11	(5,347)	(5,022)
Net foreign exchange (loss)/gain (other than on borrowings)		(4,486)	262
Net loss on disposals of land and bearer plants	8	(2,563)	(7,932)
Other operating expenses	18	(6,418)	(7,084)
Operating loss		(20,040)	(18,814)
Finance income	20	58,993	230
Finance costs	19	(16,640)	(24,074)
Profit/(loss) before income tax		22,313	(42,658)
Income tax expense		-	-
PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		22,313	(42,658)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(LOSS) FOR THE YEAR		22,313	(42,658)

The accompanying notes on pages 5 to 31 are an integral part of these financial statements.

AgriGeorgia LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	Accumulated deficit	Total equity
Balance at 1 September 2020	15,364	(159,728)	(144,364)
Loss for the year	-	(42,658)	(42,658)
Total comprehensive loss for the year	-	(42,658)	(42,658)
Effect of initial recognition on loan from the parent (Note 15)	-	1,081	1,081
Balance at 31 August 2021	15,364	(201,305)	(185,941)
Profit for the year	-	22,313	22,313
Total comprehensive income for the year	-	22,313	22,313
Balance at 31 August 2022	15,364	(178,992)	(163,628)

The accompanying notes on pages 5 to 31 are an integral part of these financial statements.

AgriGeorgia LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit/(loss) before income tax		22,313	(42,658)
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	3,115	2,839
Provision for inventories	11	274	80
Reversal of impairment losses for bearer plants	8	(125)	0
Loss on disposal of land and bearer plants	8	2,563	7,932
Interest income	20	(81)	(230)
Interest expense	19	16,549	20,745
Foreign exchange (gain)/loss, net		(54,415)	2,898
Operating cash flows before working capital changes		(9,807)	(8,394)
Changes in trade and other receivables		(5,285)	(1,943)
Changes in inventories		1,866	3,081
Changes in trade and other payables		1,423	(3,396)
Changes in taxes prepaid and recoverable		2,079	1,049
Changes in working capital		83	(1,209)
Interest received		81	230
Net cash used in operating activities		(9,643)	(9,373)
Cash flows from investing activities			
Purchase of PP&E	9	(230)	(338)
Purchase of bearer plants	8	(823)	(1,767)
Net proceeds from the sale of property, plant and equipment	8	2	26,745
Net cash (used in)/from investing activities		(1,051)	24,640
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	15	-	4,653
Repayment of borrowings		-	(2,851)
Net cash from financing activities		-	1,802
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(1,496)	266
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	13	23,852	6,517
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	11,662	23,852

The accompanying notes on pages 5 to 31 are an integral part of these financial statements.

1 The Company and its Operations

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

As of 31 August 2022 and 31 August 2021, the Company's sole immediate parent company was Ferrero Trading Lux S.A. and ultimate parent company was Ferrero International S.A. (immediate parent company of Ferrero Trading Lux S.A.), both registered in Luxembourg.

Principal activity. The Company owns and operates hazelnut orchard on up to 1,884 hectares (2021: 1,884 hectares) agricultural land and produces Georgian, Italian and other European varieties of hazelnuts to sell mostly to its immediate parent company (for related party transactions refer to Note 7).

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

Goals of the Parties under this MOU are:

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

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

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

2 Operating Environment of the Company

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

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

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

In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Government of Georgia implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions as a response to possible new variants of the virus.

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

2 Operating Environment of the Company (Continued)

In 2021-22 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

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

3 Summary of Significant Accounting Policies

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

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

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

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

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

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

	31 August 2022	31 August 2021
US Dollar 1 = GEL	2.9045	3.1170
EURO 1 = GEL	2.9126	3.6768

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

Biological assets and agricultural produce. Biological assets of the Company consist of bearer plants, saplings, harvested and produce growing on bearer plants (unharvested crops - hazelnuts). Bearer plants are classified as non-current assets; Saplings and harvested crops are classified as current assets and are included in Inventory; Unharvested crops are classified as current assets and are classified as Produce growing at bearer plants in the statement of financial position.

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Agricultural produce. Agricultural produce of the Company comprises of harvested hazelnuts and produce growing on bearer plants (unharvested crops). Harvested hazelnuts are included into inventory for sale and are initially measured at their fair value less estimated point-of-sale costs, while unharvested crops are classified as 'Produce growing at bearer plants' and are included in the current assets of the statement of financial position at fair value less estimated point-of-sale costs.

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Changes in presentation. During the year, the Company has changed classification between Inventory/Produce growing on bearer plants within the statement of financial position. The Company believes that the change provides reliable and more relevant information. In accordance with IAS 8, the change has been made retrospectively and comparatives have been restated accordingly.

The effect of reclassifications for presentation purposes was as follows on amounts at 31 August 2021:

<i>In thousands of GEL</i>	As originally presented	Reclassification	As reclassified at 31 August 2021
Produce growing on bearer plants	-	3,350	3,350
Inventories	9,353	(3,350)	6,003

The effect of reclassifications for presentation purposes was as follows on amounts at 1 September 2020:

<i>In thousands of GEL</i>	As originally presented	Reclassification	As reclassified at 31 August 2020
Produce growing on bearer plants	-	4,133	4,133
Inventories	12,271	(4,133)	8,138

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Going concern. Management prepared these financial statements on going concern bases. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions and access to financial resources, and analysed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company. The Company had operating loss of GEL 18,352 thousand for the year ended 31 August 2022. The Company's operations and financial liquidity depends on the continued support from the Company's owner. Management believes that such support will be available for the Company to carry on its business without a significant curtailment of operations for the foreseeable future. Accordingly, these financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts and the classification of liabilities that might be necessary should the Company be unable to continue as a going concern.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. The Company has obtained the loan from the owner bearing no interest and payable fully at maturity. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if the terms are at market interest rates. The basis for judgement is effective interest rate analyses, which was identified by the Company based on terms for similar types of loans for Georgia. Terms and conditions of related party borrowing are disclosed in Note 15.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions. Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 August 2022 would be to increase/decrease it by GEL 311 thousand.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 September 2021 but did not have a material impact on the Company:

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

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

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

Effect of IBOR reform. Reform and replacement of various inter-bank offered rates ('IBORs') has become a priority for regulators. Most IBOR rates would stop being published by 31 December 2021, while certain USD LIBOR rates would stop being published by 30 June 2023. IBOR Reform did not have any influence over the Company's transaction.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 September 2022 or later, and which the Company has not early adopted.

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.
- The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.
- IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.
- The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.
- Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.
- IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.
- The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

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

IFRS 17 “Insurance Contracts” (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021, the effective date subsequently modified to 1 January 2023 by the Amendments to IFRS 17 as discussed below). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

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

- ***Effective date:*** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- ***Expected recovery of insurance acquisition cash flows:*** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- ***Contractual service margin attributable to investment services:*** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an ‘investment-return service’ under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- ***Reinsurance contracts held – recovery of losses:*** When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

- **Other amendments:** Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

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

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

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

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements

Transition option for insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The Company is currently assessing the impact of IFRS 17 and related amendments on its financial statements.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

7 Balances and Transactions with Related Parties

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

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	31 August 2022	31 August 2021
Borrowings (Note 15)	Immediate parent company	244,025	286,388
Trade and other payables	Ultimate parent company	1,855	1,045
Trade and other payables	Entities under common control	-	4
Trade and other receivables	Immediate parent company	218	2,642

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	2022	2021
Sales of goods	Immediate parent company	37,615	28,618
Sales of goods	Entities under common control	20	29
Information, consulting and other professional services	Ultimate parent company	1,159	1,065
Finance Costs	Immediate parent company	16,549	20,747
Other income	Entities under common control	-	18
Purchase of PP&E	Entities under common control	-	4

Key management compensation. Salaries, short-term bonuses and other in-kind benefits of key management included in these financial statement amounted to GEL 879 thousand (2021: GEL 1,158 thousand).

8 Bearer Plants

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Bearer plants	Bearer plants work in progress	Total
Cost at 1 September 2020	99,116	27,778	126,894
Accumulated depreciation and impairment	(62,249)	(9,205)	(71,454)
Carrying amount at 1 September 2020	36,867	18,573	55,440
Additions	173	1,594	1,767
Transfers	6,886	(6,886)	-
Disposals	(16,718)	(6,649)	(23,367)
Depreciation charge	(346)	-	(346)
Carrying amount at 31 August 2020	26,862	6,632	33,494
Cost at 31 August 2021	59,289	9,376	68,665
Accumulated depreciation and impairment	(32,427)	(2,744)	(35,171)
Carrying amount at 31 August 2021	26,862	6,632	33,494
Additions	46	777	823
Transfers	5,337	(5,337)	-
Disposals*	(2,561)	(4)	(2,565)
Depreciation charge	(1,022)	-	(1,022)
Reversals of impairment through profit and loss	-	125	125
Carrying amount at 31 August 2022	28,662	2,193	30,855
Cost at 31 August 2022	63,878	2,361	66,239
Accumulated depreciation and impairment	(35,216)	(168)	(35,384)
Carrying amount at 31 August 2022	28,662	2,193	30,855

*Disposal in 2022 represent write-offs of bearer plants, no sale of bearer plants took place in 2022.

On 4 August 2021 the Company sold plantations on 1,815 hectares land plots located in Martvili, Abasha and Senaki regions and related properties. Plantations were including land (classified as both property, plant, and equipment and investment property) and buildings with carrying value of GEL 11,280 thousand and related bearer plants with carrying value of GEL 23,397 thousand. Total consideration received for plantation comprised GEL 28,152 thousand. Total loss on disposal of the plantations and related properties comprised GEL 7,932 thousand, net of brokerage fee GEL 1,407 thousand in 2021.

9 Property, Plant and Equipment

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land and buildings	Machinery and equipment	Office equipment and furniture	Vehicles	Other	CIP*	Total
Cost at 1 September 2020	34,183	10,869	1,318	17,268	1,075	84	64,797
Accumulated depreciation	(3,846)	(4,484)	(990)	(13,791)	(79)	-	(23,190)
Carrying amount at 1 September 2020	30,337	6,385	328	3,477	996	84	41,607
Additions	5	272	29	-	-	33	339
Transfers	55	-	-	-	-	(55)	-
Transfers from IP to PP&E	1,049	-	-	-	-	-	1,049
Disposals	(9,998)	(24)	(1)	(869)	(30)	(32)	(10,954)
Depreciation charge	(597)	(806)	(109)	(1,165)	(22)	-	(2,699)
Eliminated on disposal	961	16	1	734	-	-	1,712
Carrying amount at 31 August 2021	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
Cost at 31 August 2021	25,264	11,117	1,346	16,399	1,042	30	55,198
Accumulated depreciation	(3,452)	(5,274)	(1,098)	(14,222)	(98)	-	(24,144)
Carrying amount at 31 August 2021	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
Additions	41	69	26	93	-	1	230
Transfers	1	-	-	-	-	(1)	-
Disposals	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Depreciation charge	(486)	(821)	(118)	(757)	(21)	-	(2,203)
Eliminated on disposal	-	-	-	14	-	-	14
Carrying amount at 31 August 2022	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
Cost at 31 August 2022	25,306	11,186	1,372	16,478	1,042	30	55,414
Accumulated depreciation	(3,938)	(6,095)	(1,216)	(14,965)	(119)	-	(26,333)
Carrying amount at 31 August 2022	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081

(*) CIP – Construction in progress.

In 2021 at the date of the disposal the carrying amount of sold land plots and buildings, classified as property, plant, and equipment were GEL 4,288 thousand and GEL 4,788 thousand, respectively.

For the details regarding the disposal please refer to the Note 8.

10 Produce Growing on Bearer Plants

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Unharvested hazelnuts
At 1 September 2020	4,133
Gain on initial recognition of the immature agricultural produce	6,869
Decrease due to harvest	(7,652)
At 31 August 2021	3,350
Gain on initial recognition of the immature agricultural produce	3,435
Decrease due to harvest	(5,958)
At 31 August 2022	827

11 Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2022	31 August 2021
Hazelnuts	2,741	2,161
Saplings	457	463
Other inventories	3,298	3,379
Total inventories	6,496	6,003

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

Hazelnuts are initially measured at their fair value less estimated point-of-sale costs. The Company has hired an independent valuator to identify the fair value of the hazelnuts as of 31 August 2022. The fair value for the hazelnuts was defined using the market approach, which, in turn, involves the analysis of similar product offerings and the application of appropriate adjustments.

11 Inventories (Continued)

Movements in inventories by categories are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Hazelnuts	Saplings	Other inventories*	Total inventories
At 1 September 2020	3,893	371	3,874	8,138
Purchases	14,067	-	5,224	19,291
Materials and consumables used	-	-	(5,022)	(5,022)
Transfers from produce growing on bearer plants	7,652	-	-	7,652
Gain from initial recognition of agricultural produce at the point of harvest	1,001	-	-	1,001
Cost of goods sold	(24,370)	(286)	(5)	(24,661)
Provision for inventories	-	(80)	-	(80)
Other movement	(82)	-	(95)	(177)
Total changes in inventories recognised in profit or loss	(24,452)	(366)	(100)	(24,918)
Increase in saplings due to capitalisations	-	458	-	458
Capitalisations to saplings and bearer plants	-	-	(597)	(597)
At 31 August 2021	2,161	463	3,379	6,003
Purchases	25,493	-	5,647	31,140
Materials and consumables used	-	-	(5,347)	(5,347)
Transfers from produce growing on bearer plants	5,958	-	-	5,958
Gain from initial recognition of agricultural produce at the point of harvest	1,397	-	-	1,397
Cost of goods sold	(32,226)	(162)	-	(32,388)
Provision for inventories	-	(274)	-	(274)
Other movement	(42)	16	(49)	(75)
Total changes in inventories recognised in profit or loss	(32,268)	(420)	(49)	(32,737)
Increase in saplings due to capitalisations	-	414	-	414
Capitalisations to saplings and bearer plants	-	-	(332)	(332)
At 31 August 2022	2,741	457	3,298	6,496

(*) Other inventories – Spare parts, materials and consumables

12 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2022	31 August 2021
Value-added tax	4,684	2,964
Other taxes	234	17
Total taxes prepaid and recoverable, other than income tax	4,918	2,981

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

13 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2022	31 August 2021
Cash on hand	-	-
Bank balances payable on demand		
- GEL denominated	105	496
- EUR denominated	10,306	23,356
- USD denominated	1,251	-
Total cash and cash equivalents	11,662	23,852

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

14 Charter Capital

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

15 Borrowings

The Company's borrowings represent related party loans obtained from the immediate parent company. The borrowing matured on 27 June 2008. As per loan amendment of May 2019, the total aggregate limit of borrowings was increased to EUR 104,500 thousand and the maturity date was extended to 20 July 2025. The directors of Ferrero International S.A. have increased the total aggregate limit of borrowings to EUR 105,500 based on resolution adopted in March 2020.

In 2019 the impact of fair value measurement of the loan of the immediate parent company of GEL 108,873 thousand has been directly recorded to the equity. In 2021 the Company has received additional financing (in line with the amendment) and the impact of fair value measurement in the amount of GEL 1,716 thousand and GEL 1,081 thousand, respectively, has been directly recorded to the equity.

15 Borrowings (Continued)

Reconciliation of liabilities arising from financing activities

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
At 31 August	286,388	261,762
Additions during the year	-	4,653
Repayments of principal	-	(2,851)
Foreign exchange (gain)/losses, net	(58,912)	3,160
Fair value measurement at initial recognition	-	(1,081)
Interest expense	16,549	20,745
At 31 August	244,025	286,388

16 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2022	31 August 2021
Trade payables	2,657	1,466
Accrued employee benefit costs	1,937	2,050
Other Payables	-	2
Total trade and other payables	4,594	3,518

17 Revenue from Contracts with Customers

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Hazelnut sales to related party	37,635	28,618
Saplings sales to third parties	379	464
Hazelnut sales to third parties	886	147
Other sales	106	43
Total revenue	39,006	29,272

18 Other Operating Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Information, consulting and other professional services	(2,170)	(2,502)
Hazelnut cracking costs	(1,773)	(1,768)
Taxes other than on income	(503)	(756)
Rent expenses	(679)	(689)
Repairs and maintenance costs	(422)	(369)
Transportation costs	(403)	(324)
Utilities costs	(206)	(185)
Communication costs	(102)	(115)
Insurance expenses	(99)	(81)
Representative expenses	(50)	(43)
Other, net	(11)	(252)
Total other operating expenses	(6,418)	(7,084)

19 Finance Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Foreign exchange losses, net	-	(3,160)
Interest expense on related party borrowing	(16,549)	(20,745)
Bank charges	(91)	(169)
Total finance costs	(16,640)	(24,074)

20 Finance Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Foreign exchange gain, net	58,912	-
Interest income	81	230
Total finance income	58,993	230

21 Contingencies and Commitments

Tax contingencies. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in which the breach occurred.

Tax dispute. On 25 March 2021 the Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia started an audit of the Company regarding the compliance with the transfer pricing rules, covering the tax period from 1 January 2018 to 1 January 2021. In 2021 based on the interim act the Company was fined to pay additional payments in the amount of GEL 11 million, including penalties. The Company appealed the matter, which is still ongoing, however the management believes that no material tax losses are expected to be materialized based on the final output of the case. Initially all of the Company's properties were pledged by Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia, however, part of the assets were released in October 2022 and only premises located in village Chitatskari remain under the pledge (land, buildings and bearer plants with carrying amount of GEL 20,702 thousand are pledged).

Insurance. The Company does not have full coverage for its property, or business interruption, however, is in the process of providing full risk insurance coverage for its property and equipment in case of its damage. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company's operations and financial position.

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred. At 31 August 2021 the Company was engaged in litigation proceedings with employees in relation to employment matters. No provision has been made as the Company's management believes that it is not likely that any significant loss will arise.

21 Contingencies and Commitments (Continued)

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

22 Financial Risk Management

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

Credit risk. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2022	31 August 2021
Trade and other receivables		
- Trade receivables	1,148	3,227
Cash and cash equivalents		
- Bank balances payable on demand	11,662	23,852
Total maximum exposure to credit risk	12,810	27,079

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

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

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

22 Financial Risk Management (Continued)

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 August 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
GEL	990	(2,732)	(1,742)
EUR	10,569	(241,429)	(230,860)
USD	1,251	(4,458)	(3,207)
Total	12,810	(248,619)	(235,809)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 August 2021		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
GEL	1,024	(2,468)	(1,444)
EUR	26,055	(283,053)	(256,998)
USD	-	(4,385)	(4,385)
Total	27,079	(289,906)	(262,827)

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
EUR strengthening by 10%	23,086	25,700
EUR weakening by 10%	(23,086)	(25,700)
USD strengthening by 10%	321	439
USD weakening by 10%	(321)	(439)

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

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by management of the Company. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings and trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents. Management estimates that the liquidity portfolio can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements. The maturity analysis provided below shows liabilities at 31 August 2022 and 31 August 2021 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

22 Financial Risk Management (Continued)

As at 31 August 2022, GEL 4,594 thousand of trade and other payables (31 August 2021: GEL 3,518 thousand) were included in 'demand and less than 1 month' maturity category. As of 31 August 2022, the total borrowings balance of GEL 244,025 thousand was classified as non-current (As of 31 August 2021: GEL 286,388 thousand, classified as non-current).

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

23 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The Company has negative equity and is financed through borrowings from the immediate parent (Note 15).

24 Fair Value Disclosures

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

Recurring fair value measurements. Recurring fair value measurements are those that the accounting standards require or permit in the consolidated statement of financial position at the end of each reporting period. The level in the fair value hierarchy into which the recurring fair value measurements are categorised are as follows:

In thousands of Georgian Lari	31 August 2022				31 August 2021			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
ASSETS CARRIED AT FAIR VALUE								
NON-FINANCIAL ASSETS								
Produce Growing on Bearer Plants	-	827	-	827	-	3,350	-	3,350
Inventories								
- Hazelnuts	-	2,741	-	2,741	-	2,161	-	2,161
TOTAL ASSETS	-	3,568	-	3,568	-	5,511	-	5,511

24 Fair Value Disclosures (Continued)

The valuation techniques and description of inputs used in the fair value measurement for level 2 measurements are as follows at 31 August 2022:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Fair value	Valuation technique	Inputs used
ASSETS CARRIED AT FAIR VALUE			
NON-FINANCIAL ASSETS			
Produce Growing on Bearer Plants	827	Market approach with appropriate adjustments	Comparable prices from less active markets, actual direct harvesting costs, average quality and humidity level of hazelnuts
Inventories			
- Hazelnuts	2,741	Market approach with appropriate adjustments	Comparable prices from less active markets, average quality and humidity level of hazelnuts
TOTAL ASSETS RECURRING FAIR VALUE MEASUREMENTS AT 31 AUGUST 2022	3,568		

There were no changes in valuation techniques for level 2 recurring fair value measurements during the year ended 31 August 2022 (2021: none).

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

	31 August 2022			
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS				
<i>Other financial assets</i>				
- Trade receivables	-	-	1,148	1,148
- Cash and cash equivalents	-	11,662	-	11,662
TOTAL ASSETS	-	11,662	1,148	12,810
LIABILITIES				
<i>Borrowings</i>				
- Related party loans	-	-	(244,025)	(244,025)
<i>Other financial liabilities</i>				
- Trade and other financial payables	-	-	(4,594)	(4,594)
TOTAL LIABILITIES	-	-	(248,619)	(248,619)

24 Fair Value Disclosures (Continued)

In thousands of Georgian Lari	31 August 2021			Carrying value
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	
ASSETS				
Other financial assets				
- Trade receivables	-	-	3,227	3,227
- Cash and cash equivalents	-	23,852	-	23,852
TOTAL ASSETS	-	23,852	3,227	27,079
LIABILITIES				
Borrowings				
- Related party loans	-	-	(286,388)	(286,388)
Other financial liabilities				
- Trade and other financial payables	-	-	(3,518)	(3,518)
TOTAL LIABILITIES	-	-	(289,906)	(289,906)

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

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

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

25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

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

26 Events After the Reporting Period

Refer to Note 21 for the updates about ongoing tax dispute in the subsequent period.

Based on the partner's decision of Ferrero Trading Lux S.A. executed on 5 September 2022, Mr. Fakhrdine Bendaoud and Mr. Marco Botta have replaced Mr. Matteo Caleca and Mr. Eric Schlesinger on the positions of directors of the Company. Based on the partner's decision executed on 15 December 2022, the composition of the board was furtherly changed, and Mr. Cristiano Santarelli has replaced Marco Pescarolo on the position of the director.

შპს აგრიჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 აგვისტო

იხივარ ჭყუუპ-ჭიუ

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ...	19
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	20
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	21
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
8	ბიოლოგიური აქტივები	28
9	ძირითადი საშუალებები	30
10	ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია	31
11	მარაგები	31
12	ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	33
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33
14	საწესდებო კაპიტალი	33
15	ნასესხები სახსრები	34
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
17	ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	35
18	სხვა საოპერაციო ხარჯი	35
19	ფინანსური ხარჯი	35
20	ფინანსური შემოსავალი	36
21	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	36
22	ფინანსური რისკის მართვა	37
23	კაპიტალის მართვა	39
24	რეალური ღირებულების შეფასება	40
25	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	43
26	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	43

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა

ქეთევან ჭეიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგრიკორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა იმ საკითხის გავლენისა, რაც აღწერილია წინამდებარე დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აგრიკორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიას სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის - თხილის რეალური ღირებულება არ განუსაზღვრია ინფორმაციის სანდო წყაროზე დაყრდნობით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ბასს 41-სგან. მარაგების საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 24,918 ათასი ლარის ოდენობით აღრიცხულ ცვლილებები მარაგებში. ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისად მოდიფიცირდა. ამ საკითხის გავლენის გამო ჩვენი დასკვნა მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის და შესაბამისი მაჩვენებლების შედარებითობასთან დაკავშირებით.

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

როგორც აღწერილია პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში, 2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ცვლილებები მარაგებში გავლენა მოახდინა 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით მარაგების საწყის ნაშთებში არსებულმა შეცდომებმა. ჩვენ დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია იმავე მიზეზით, რაც დაკავშირებულია მიმდინარე პერიოდის მაჩვენებლებისა და შესაბამისი მაჩვენებლების შედარებითობასთან.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

ჩოქარ ჭყუიშვილი

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

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

ილია ჭყეშელაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 26 იანვარი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს აგრიკორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	29,081	31,054
ბიოლოგიური აქტივები	8	30,855	33,494
არამატერიალური აქტივები		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59,940	64,552
მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული პროდუქტი	10	827	3,350
მარაგები	11	6,496	6,003
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	12	4,918	2,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,148	3,227
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	11,662	23,852
სულ მოკლევადიანი აქტივები		25,051	39,413
სულ აქტივები		84,991	103,965
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	15,364	15,364
დაგროვილი დეფიციტი		(178,992)	(201,305)
სულ კაპიტალი		(163,628)	(185,941)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	244,025	286,388
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		244,025	286,388
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	4,594	3,518
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,594	3,518
სულ ვალდებულებები		248,619	289,906
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		84,991	103,965

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2023 წლის 26 იანვარს.

ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლევან ზეიზუაშვილი

შპს აგრიჯორჯია

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	17	39,006	29,272
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღიარება		4,832	7,870
სხვა შემოსავალი		5	797
ცვლილებები მარაგებში	11	(32,737)	(24,918)
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი		(9,217)	(9,220)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9	(3,115)	(2,839)
გამოყენებული მასალები და სხვა ნედლეული	11	(5,347)	(5,022)
წმინდა სავალუტო (ზარალი)/მოგება (გარდა ნასესხები სახსრებიდან მიღებულისა)		(4,486)	262
ზარალი მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას	8	(2,563)	(7,932)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(6,418)	(7,084)
საოპერაციო ზარალი		(20,040)	(18,814)
ფინანსური შემოსავალი	20	58,993	230
ფინანსური ხარჯები	19	(16,640)	(24,074)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		22,313	(42,658)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება/(ზარალი)		22,313	(42,658)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		22,313	(42,658)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზეიწყაძე

შპს აგრიჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	15,364	(159,728)	(144,364)
წლის ზარალი	-	(42,658)	(42,658)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(42,658)	(42,658)
თავდაპირველი აღიარების გავლენა მშობელი კომპანიისგან მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 15)	-	1,081	1,081
ნაშთი 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	15,364	(201,305)	(185,941)
წლის მოგება	-	22,313	22,313
სულ, წლის სრული შემოსავალი	-	22,313	22,313
ნაშთი 2022 წლის 31 აგვისტოს	15,364	(178,992)	(163,628)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს აგრიჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		22,313	(42,658)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის	8,9	3,115	2,839
მარაგების მიწოდების	11	274	80
მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას მიღებული			
ზარალის გაუქმების	8	(125)	0
ზარალი მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას	8	2,563	7,932
საპროცენტო შემოსავლის	20	(81)	(230)
საპროცენტო ხარჯის	19	16,549	20,745
სავალუტო კურსების (მოგება)/ ზარალისთვის, წმინდად		(54,415)	2,898
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
		(9,807)	(8,394)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,285)	(1,943)
ცვლილება მარაგებში		1,866	3,081
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,423	(3,396)
ცვლილება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებულ გადასახადებში		2,079	1,049
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
		83	(1,209)
მიღებული პროცენტი		81	230
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(9,643)	(9,373)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(230)	(338)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	8	(823)	(1,767)
მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	8	2	26,745
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(1,051)	24,640
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	15	-	4,653
ნასესხები სახსრების დაფარვა		-	(2,851)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		-	1,802
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,496)	266
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
	13	23,852	6,517
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	13	11,662	23,852

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჯეფუშვი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2022 წლის 31 აგვისტოს და 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი უშუალო მშობელი კომპანია იყო Ferrero Trading Lux S.A. და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Ferrero International S.A. (Ferrero Trading Lux S.A. -ს უშუალო მშობელი კომპანია), ორივე რეგისტრირებულია ლუქსემბურგში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს თხილნარებს, რომლებიც გაშენებულია 1,884 ჰექტარ (2021: 1,884 ჰექტარი) სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე. კომპანია აწარმოებს ქართული, იტალიური და სხვა ევროპის ქვეყნების თხილის მრავალსახეობას და ჰყიდის მას ბირთადად მის უშუალო მშობელ კომპანიაზე (დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 7).

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

ამ მემორანდუმის მიხედვით მხარეების მიზნებია:

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

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

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ქეთევან ზეიწყაძე

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

2020 წლის მარტში, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავების მიზნით, მიიღო მთელი რიგი ზომები, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი, თვითიზოლაცია და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ, ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ, შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები.

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

2021-22 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდა. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

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

საქართველოს
გაერო

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

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

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

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

ქეთევან ზეზუაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 აგვისტო 2021 წლის 31 აგვისტო

აშშ დოლარი 1 = ლარს	2.9045	3.1170
ევრო 1 = ლარს	2.9126	3.6768

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

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

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

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

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

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

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

ბიზნეს გეგმა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბიოლოგიური აქტივები და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტი კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ნაყოფის მომცემ მცენარეებს, ნერგებს, ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე მოყვანილ და დაკრეფილ პროდუქციას (და დაუმუშავებელ კულტურებს -თხილი). ნაყოფის მომცემი მცენარეები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები; ნერგები და დაკრეფილი პროდუქცია კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები და შესულია მარაგებში. დაუმუშავებელი კულტურები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები და ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე მოყვანილი პროდუქტი.

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

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

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია მოიცავს მოკრეფილ თხილს და ჯერ დაუკრეფავ მოსავალს. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია შესულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად შეფასდება მათი რეალური ღირებულებით, შემცირებული შეფასებული რეალიზაციის ხარჯებით, ხოლო დაუკრეფავი მოსავალი კლასიფიცირდება, როგორც „პროდუქცია, რომელიც იზრდება ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე“ და ის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია როგორც მოკლევადიანი აქტივები რეალური ღირებულებით, შემცირებული შეფასებული რეალიზაციის ხარჯებით.

ქეთევან ზეიდაძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ბიზნეს-მოდელი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ბიჯარ ზეუპი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

ქეთევან ჭეიშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“.

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

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

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

ქეთევან ზეზუაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ბიჯარ ზეზუჩი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ქეთევან ჭყავიშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვლილებები წარდგენაში. წლის განმავლობაში კომპანიამ, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შეცვალა მარაგებსა/ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილ პროდუქტს შორის კლასიფიკაცია. კომპანიას მიაჩნია, რომ ცვლილება უზრუნველყოფს სანდო და მეტად შესაბამის ინფორმაციას. ბასს 8-ის მიხედვით, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესაბამისი მონაცემები გადაანგარიშდა შესაბამისად.

წარდგენის მიზნებისთვის რეკლასიფიკაციის გავლენა თანხებზე 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით შემდეგია:

	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაცია 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
<i>ათასი ლარი</i>			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	3,350	3,350
მარაგები	9,353	(3,350)	6,003

წარდგენის მიზნებისთვის რეკლასიფიკაციის გავლენა თანხებზე 2020 წლის 1 სექტემბერს:

	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაცია 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
<i>ათასი ლარი</i>			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	4,133	4,133
მარაგები	12,271	(4,133)	8,138

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

ბილაზ გუგუშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიამ 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 18,352 ათასი ლარის წმინდა ზარალი განიცადა. კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ამგვარი მხარდაჭერა კომპანიას საშუალებას მისცემს განახორციელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებას და კლასიფიკაციას და იმ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. კომპანიამ მფლობელისაგან აიღო უპროცენტო სესხი, რომელიც სრულად გადახდილი უნდა იყოს დაფარვის ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, არის თუ არა პირობები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების პირობების საფუძველზე. დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრების ვადები და პირობები განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (ც) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება. დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 311 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

ჩიორა ზედაძე

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 სექტემბრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

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

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

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

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთების რეფორმას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ოპერაციებზე.

ქეთევან ზედაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 სექტემბერს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის),

- ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელოს.
- ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.
- ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამოწვევის დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამოწვევის გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.
- ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ქეთევან ზეზუაშვილი

6 საზუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.
- ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.
- ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ამ შესწორებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენიათ.

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

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვარზე, ქვემოთ მოცემული ფასს 17-ის შესწორებების მეშვეობით). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

ქეთევან ჭყეუშაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია ამჟამად ახორციელებს ამ შესწორებების მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის შეფასებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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

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

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ქეთევან ჭეიფაძე

საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვევლებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვევლების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევლებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 17-ის და მასთან დაკავშირებული ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

აქტივები მზღვევებისთვის

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	244,025	286,388
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,855	1,045
	საერთო კონტროლს	-	4
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	დაქვემდებარებული საწარმოები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი კომპანია	218	2,642

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2022	2021
	უშუალო მშობელი კომპანია	37,615	28,618
საქონლის გაყიდვა	საერთო კონტროლს		
საქონლის გაყიდვა	დაქვემდებარებული საწარმოები	20	29
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა		-	-
პროფესიული მომსახურება	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,159	1,065
საფინანსო ხარჯები	უშუალო მშობელი კომპანია	16,549	20,747
	საერთო კონტროლს		
სხვა შემოსავალი	დაქვემდებარებული საწარმოები	-	18
	საერთო კონტროლს		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	დაქვემდებარებული საწარმოები	-	4

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, მოკლევადიანი ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 879 ათას ლარს (2021: 1,158 ათასი ლარი).

ქეთევან ბუფაშვილი

შპს აგრიკორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 აგვისტო

8 ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ლარი	ბიოლოგიური აქტივები	დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით			
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	99,116 (62,249)	27,778 (9,205)	126,894 (71,454)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	36,867	18,573	55,440
დამატებები			
ტრანსფერები	173	1,594	1,767
გასვლები	6,886	(6,886)	-
ცვეთის ხარჯი	(16,718) (346)	(6,649)	(23,367) (346)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	26,862	6,632	33,494
ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით			
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	59,289 (32,427)	9,376 (2,744)	68,665 (35,171)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს	26,862	6,632	33,494
დამატებები			
ტრანსფერები	46	777	823
გასვლა*	5,337	(5,337)	-
ცვეთის ხარჯი	(2,561)	(4)	(2,565)
გაუფასურების გაუქმება მოგება- ზარალის მეშვეობით	(1,022)	-	(1,022)
	-	125	125
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	28,662	2,193	30,855
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით			
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	63,878 (35,216)	2,361 (168)	66,239 (35,384)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	28,662	2,193	30,855

*2022 წელს გასვლა წარმოადგენს ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერას, 2022 წელს ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვას ადგილი არ ჰქონია.

ქეთევან ჭყავიშვილი

2021 წლის 4 აგვისტოს კომპანიამ გაყიდა მარტვილის, აბაშისა და სენაკის რაიონებში 1815 ჰექტარ მიწის ნაკვეთებზე მდებარე პლანტაციები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. პლანტაციები მოიცავდა მიწას (კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) და შენობები 11,280 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით და მასთან დაკავშირებული ბიოლოგიური აქტივები 23,397 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით. პლანტაციისთვის მიღებულმა თანხამ შეადგინა 28,152 ათასი ლარი. პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული ქონების გასვლის შედეგად მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 7,932 ათასი ლარი, საბროკერო გადასახადის, რომელიც შეადგენს 1,407 ათასი ლარს, გარეშე.

შპს აგრიკორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 აგვისტო

9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვილობ ა და ავეჯი	ავტომობი ლები	სხვა	CIP*	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	34,183	10,869	1,318	17,268	1,075	84	64,797
დაგროვილი ცვეთა	(3,846)	(4,484)	(990)	(13,791)	(79)	-	(23,190)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	30,337	6,385	328	3,477	996	84	41,607
დამატებები	5	272	29	-	-	33	339
ტრანსფერები	55	-	-	-	-	(55)	-
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებებში	1,049	-	-	-	-	-	1,049
გასვლები	(9,998)	(24)	(1)	(869)	(30)	(32)	(10,954)
ცვეთის ხარჯი	(597)	(806)	(109)	(1,165)	(22)	-	(2,699)
გასვლისას ამოღებული	961	16	1	734	-	-	1,712
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	25,264	11,117	1,346	16,399	1,042	30	55,198
დაგროვილი ცვეთა	(3,452)	(5,274)	(1,098)	(14,222)	(98)	-	(24,144)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
დამატებები	41	69	26	93	-	1	230
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	(1)	-
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(486)	(821)	(118)	(14)	(21)	-	(1,456)
გასვლისას ამოღებული	-	-	-	(757)	-	-	(757)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	25,306	11,186	1,372	16,478	1,042	30	55,414
დაგროვილი ცვეთა	(3,938)	(6,095)	(1,216)	(14,965)	(119)	-	(26,333)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა

იმ გაყიდული მიწის ნაკვეთებისა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულება გასვლის თარიღისთვის, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები, იყო 4,288 ათასი ლარი და 4,788 ათასი ლარი, შესაბამისად. გასვლის შესახებ დეტალებისთვის, გთხოვთ, იხილოთ შენიშვნა 8.

ქეთევან ჭეიშვილი

10 ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია

ათასი ლარი	დაუკრეფავი თხილი
2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	4,133
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას შემცირება მოსავლის აღების გამო	6,869 (7,652)
2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,350
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას შემცირება მოსავლის აღების გამო	3,435 (5,958)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	827

11 მარაგები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
თხილი		
ნერგები	2,741	2,161
მასალები და ნედლეული	457	463
	3,298	3,379
სულ მარაგები	6,496	6,003

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

თხილი თავდაპირველად ფასდება მისი რეალური ღირებულებით, გაყიდვის პუნქტის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით თხილის რეალური ღირებულების დასადგენად. თხილის რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, რაც, თავის მხრივ, მოიცავს მსგავსი პროდუქტის შეთავაზების ანალიზს და შესაბამისი კორექტირებების გამოყენებას.

შპს აგრიჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 აგვისტო

11 მარაგები (გაგრძელება)

მოდრაობები მარაგებში კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	თხილი	ნერგები	სხვა მარაგები	სულ მარაგები
2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით				
შესყიდვები	3,893	371	3,874	8,138
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	14,067	-	5,224	19,291
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	-	-	(5,022)	(5,022)
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	7,652	-	-	7,652
	1,001	-	-	1,001
რეალიზებული საქონლის ღირებულება მარაგების ანარიცხები	(24,370)	(286)	(5)	(24,661)
სხვა მოძრაობა	-	(80)	-	(80)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(82)	-	(95)	(177)
	(24,452)	(366)	(100)	(24,918)
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	458	-	458
ნერგებისა და ბიოლოგიური აქტივების კაპიტალიზაცია	-	-	(597)	(597)
2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	2,161	463	3,379	6,003
შესყიდვები	25,493	-	5,647	31,140
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(5,347)	(5,347)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	5,958	-	-	5,958
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,397	-	-	1,397
რეალიზებული საქონლის ღირებულება მარაგების ანარიცხები	(32,226)	(162)	-	(32,388)
სხვა მოძრაობა	-	(274)	-	(274)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(42)	16	(49)	(75)
	(32,268)	(420)	(49)	(32,737)
ზრდა ნერგებში კაპიტალიზაციის შედეგად	-	414	-	414
ნერგებისა და ბიოლოგიური აქტივების კაპიტალიზაცია	-	-	(332)	(332)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	2,741	457	3,298	6,496

(*) სხვა მარაგები - სათადარიგო ნაწილები, მასალები და ნედლეული

ქეთევან ზეიწყაშვილი

12 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
დღგ		
სხვა გადასახადები	4,684	2,964
	234	17
სულ ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	4,918	2,981

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

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
ფული ხელზე	-	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	-
- ლარში დენომინირებული	105	496
- ევროში დენომინირებული	10,306	23,356
- დოლარში დენომინირებული	1,251	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,662	23,852

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

14 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაარსების დოკუმენტაციაში ასახულ ნომინალურ კაპიტალს. 2007 წლის 20 მარტით დათარიღებული წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 500 ათასი აშშ დოლარით (რაც 853 ათასი ლარის ეკვივალენტია გადახდის თარიღისთვის გაგრძელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით). კომპანიის მფლობელის დადგენილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა ფულადი სახსრების შენატანების ხარჯზე, რაც შეადგენდა 935 ათას აშშ დოლარს და 5,614 ათას ევროს (რაც ეკვივალენტია 1,572 ათასი და 12,939 ათასი ლარის, გადახდის თარიღისთვის გაგრძელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით).

15 ნასესხები სახსრები

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

2019 წელს უშუალოდ მშობელი კომპანიის სესხის რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა 108,873 ათასი ლარის ოდენობით პირდაპირ აღირიცხა კაპიტალზე. 2021 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებითი დაფინანსება (შესწორების შესაბამისად) და რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა, შესაბამისად, 1,716 ათასი ლარის და 1,081 ათასი ლარის ოდენობით, პირდაპირ აღირიცხა კაპიტალზე.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასი ლარი	2022	2021
31 აგვისტოს მდგომარეობით		
დამატებები წლის განმავლობაში	286,388	261,762
ძირი თანხის დაფარვა	-	4,653
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდად	-	(2,851)
რეალური ღირებულების შეფასება თავდაპირველი	(58,912)	3,160
აღიარებისას		(1,081)
საპროცენტო დანახარჯი	16,549	20,745
31 აგვისტოს მდგომარეობით	244,025	286,388

ქეთევან ჭყავიშვილი

შპს აგრიჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 აგვისტო

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები		
დაქირავებულ თანამშრომელთა გასამრჯელოების დაგროვილი ხარჯი	2,657	1,466
სხვა ვალდებულებები	1,937	2,050
		2
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,594	3,518

17 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ათასი ლარი	2022	2021
დაკავშირებული მხარისთვის თხილის მიყიდვა		
მესამე მხარისთვის წერგების მიყიდვა	37,635	28,618
მესამე მხარისთვის თხილის მიყიდვა	379	464
სხვა გაყიდვები	886	147
სულ ამონაგები	106	43
	39,006	29,272

18 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	2022	2021
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(2,170)	(2,502)
თხილის მტვრევის ხარჯი		
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,773)	(1,768)
ქირავნობის ხარჯი	(503)	(756)
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	(679)	(689)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(422)	(369)
კომუნალური ხარჯი	(403)	(324)
კომუნიკაციების ხარჯი	(206)	(185)
სადაზღვევო ხარჯები	(102)	(115)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(99)	(81)
სხვა	(50)	(43)
სულ, სხვა საოპერაციო ხარჯები	(11)	(252)
	(6,418)	(7,084)

19 ფინანსური ხარჯი

ათასი ლარი	2022	2021
სავალუტო ზარალი, წმინდად		
საპროცენტო დანახარჯი დაკავშირებული მხარისაგან	(2,898)	(24,590)
ნასესხები სახსრებისთვის	(20,745)	(17,684)
საბანკო ხარჯები	(169)	(40)
სულ ფინანსური ხარჯები	(23,812)	(42,314)

ქეთევან ჭეიშვილი

20 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	2022	2021
სავალუტო შემოსავალი, წმინდად	58,912	-
საპროცენტო შემოსავალი	81	230
სულ ფინანსური შემოსავალი	58,993	230

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს მიერ დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების ან საურავის არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება დაწესდეს მას შემდეგ, რაც სამი წელი გავა იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

საგადასახადო დავა. 2021 წლის 25 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურმა გასცა ბრძანება კომპანიის აუდიტის დაწყების შესახებ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების დაცვასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს საგადასახადო პერიოდს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 1 იანვრამდე. 2021 წელს კომპანიამ მიიღო შუალედური აქტი, რის საფუძველზეც კომპანიას დამატებითი გადასახადის სახით დაეკისრა 11 მილიონი ლარი, მათ შორის ჯარიმები და საურავები. კომპანიამ გაასაჩივრა საკითხი, რაც ამ დრომდე გრძელდება, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქმის საბოლოო შედეგიდან გამომდინარე, არსებითი საგადასახადო ზარალი არ არის მოსალოდნელი. თავდაპირველად კომპანიის ქონება სრულად დაგირავდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ, თუმცა აქტივების ნაწილი გათავისუფლდა 2022 წლის ოქტომბერში და გირავნობის ქვეშ რჩება მხოლოდ სოფელ ჭითაწყარში მდებარე ფართი (მიწა, შენობები და ბიოლოგიური აქტივები, დაგირავებულია 20 702 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით).

დაზღვევა. კომპანიას არ აქვს სრულად დაზღვეული მისი ქონება, ან ბიზნესი, მიუხედავად ამისა არის პროცესში, რამ მოიპოვოს სრული რისკის დაზღვევა მისი ქონების დაზიანებისას. ვიდრე კომპანია არ მოიპოვებს ადეკვატურ დაზღვევას, იარსებებს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი, უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით. 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში დაქირავებულ თანამშრომლებთან დასაქმების საკითხებზე. ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალის წარმოქმნა ნაკლებად სავარაუდოა.

ქუჩაძე ჭეიშყაძე

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

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

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,148	3,227
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	11,662	23,852
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება	12,810	27,079

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

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

ქეთევან ზეიფიძე

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	990	(2,732)	(1,742)
ევრო	10,569	(241,429)	(230,860)
აშშ დოლარი	1,251	(4,458)	(3,207)
სულ	12,810	(248,619)	(235,809)

ათასი ლარი	2021 წლის 31 აგვისტო		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	1,024	(2,468)	(1,444)
ევრო	26,055	(283,053)	(256,998)
აშშ დოლარი	-	(4,385)	(4,385)
სულ	27,079	(289,906)	(262,827)

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

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

ათასი ლარი	2022	2021
ევროს გამყარება 10%-ით	23,086	25,700
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(23,086)	(25,700)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	321	439
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(321)	(439)

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

ქეთევან ჭყავიშვილი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიის წინაშე მისი ფულადი რესურსების ყოველდღიურად გამოყენების აუცილებლობა დგას. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ლიკვიდობის პორტფელი შესაძლებელია რეალიზდეს ფულად სახსრებად ერთ დღეში იმისათვის, რომ დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოწოდებული ვადების ანალიზი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2022 წლის 31 აგვისტოს და 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. გამჟღავნებული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით.

2022 წლის 31 აგვისტოს მონაცემებით, 4,594 ათასი ლარი სავაჭრო ვალდებულება (2020 წლის 31 აგვისტო: 3,518 ათასი ლარი) შეყვანილია "მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები" დაფარვის ვადის კატეგორიაში. 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, ნასესხები სახსრების მთლიანი ნაშთი, 244,025 ათასი ლარი, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი (2021 წლის 31 აგვისტო: 286,388 ათასი ლარი, კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი).

ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია გარემოსდაცვითი და კლიმატური ცვლილებებით და სასაქონლო ფასებით. თავისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დასაცავად მავნებლებისგან (ძირითადად ფაროსანასგან დასაცავად, კომპანია რეგულარულად გადის კონსულტაციებს საქართველოს წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან და სამთავრობო უწყებებთან. კომპანია არ ითვალისწინებს, რომ მისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ფასები უახლოეს მომავალში მნიშვნელოვნად შემცირდება და, შესაბამისად, მან არ გააფორმა წარმოებული ან სხვა ხელშეკრულებები, ფასების შემცირების რისკის მართვის მიზნით.

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიის უნარი - გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის შემოსავლების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანიას აქვს უარყოფითი კაპიტალი და ფინანსდება უშუალო მშობლისგან მიღებული ნასესხები სახსრებით (შენიშვნა 15).

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

24 რეალური ღირებულების შეფასება

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

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები. რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონე, რომელშიც რეალური ღირებულებების პერიოდული შეფასებები კატეგორიულად არის დაყოფილი, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო				2021 წლის 31 აგვისტო			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები								
არა-ფინანსური აქტივები								
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	827	-	827	-	3,350	-	3,350
მარაგები	-	2,741	-	2,741	-	2,161	-	2,161
- თხილი	-	2,741	-	2,741	-	2,161	-	2,161
სულ აქტივები	-	3,568	-	3,568	-	5,511	-	5,511

ქეთევან ზეიწყაშვილი

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

მეორე დონის შეფასების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის გამოყენებული შეფასების ტექნიკა და ამოსავალი მონაცემების აღწერა შემდეგია 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	რეალური ღირებულ ება	შეფასების ტექნიკა	გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
არა-ფინანსური აქტივები			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	827	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, ფაქტობრივი პირდაპირი მოსავლის აღების ხარჯები, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
მარაგები			
- თხილი	2,741	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
სულ აქტივების რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,568		

2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლის განმავლობაში მე-2 დონის პერიოდული რეალური ღირებულების შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მომხდარა (2021: არცერთი).

ქეთევან ზეიუნაშვილი

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,148	1,148
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	11,662	-	11,662
სულ აქტივები	-	11,662	1,148	12,810
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(244,025)	(244,025)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
-სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(4,594)	(4,594)
სულ ვალდებულებები	-	-	(248,619)	(248,619)

ათასი ლარი	2021 წლის 31 აგვისტო			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,227	3,227
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	23,852	-	23,852
სულ აქტივები	-	23,852	3,227	27,079
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(286,388)	(286,388)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
-სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(3,518)	(3,518)
სულ ვალდებულებები	-	-	(289,906)	(289,906)

ქეთევან ზეიწყაძე

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შემდგომი საგადასახადო შემოწმების შედეგების დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

Ferrero Trading Lux S.A-ს პარტნიორის 2022 წლის 5 სექტემბერს აღსრულებული გადაწყვეტილებით, ბ-ნმა ფაბრდინ ბენდაუდმა და ბ-ნმა მარკო ბოტამ შეცვალეს ბ-ნი მატეო კალეკა და ბ-ნი ერიკ შლეზინგერი კომპანიის დირექტორების თანამდებობებზე. პარტნიორის 2022 წლის 15 დეკემბრით აღსრულებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, საბჭოს შემადგენლობა შემდგომში შეიცვალა და ბ-მა კრიშტიანო სანტარელიმ შეცვალა მარკო პესკაროლო დირექტორის თანამდებობაზე.

ჩიკო ბეჟუაშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230304509



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

10.03.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ზიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ზიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

94589268762523



ორიათას ოცდასამი წლის ათ მარტს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ზიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, გამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეუთაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #111B13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს აგრიკორჯია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 აგვისტო, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 147.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად 26.46 ლარი და 39.1 მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 178.46 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სალუქვაძის 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



AgriGeorgia LLC

Management Report – Business Overview for the Financial Year Ending on 31 August 2022

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

AgriGeorgia LLC is an agricultural company established in Georgia during 2007 and is a wholly owned subsidiary of Ferrero Trading LUX S.A. AgriGeorgia's core activity is the cultivation of hazelnuts for further sale to the Group and represents one of the most important actors in the local hazelnut business. The Company is the top employer and investor in the western region of Georgia and is involved in Corporate Social Responsibility activities relating to the development of hazelnut plantations with the local farmers. Company's first focus is on the high-quality products and during the development of its business, two main activities have been established: harvesting hazelnuts from already existing plantation and growing seedlings in nursery and selling to local farmers. The Company mainly grows Italian and Georgian selected hazelnut varieties along with other European varieties. Orchards and nurseries were located in five parts of Samegrelo Region: Chitatskari, Khibula, Gejeti, Martvili and Tsalenjikha - with the main base in Chitatskari. Total owned territory constituted about 4,000 Ha, while planted - about 2,000 Ha as at 31 August 2020. In 2021 reporting year the Company sold part of the owned orchards and as at 31 August 2022 the Company owns about 1,900 Ha, while planted - about 1,500 Ha.

The Company's revenues are highly dependent on the volatility of the hazelnuts' prices on the regional market, with the Turkey as a main player in defining it. Another important factor is the spread of brown marmorated stink bug, which continues to damage the crops. In 2022 reporting year AgriGeorgia's revenue was about 39 mln GEL, which is around 133% of 2021 sales. The net result for respective years was profit/(loss) of 22.3 mln GEL and (42.7) mln GEL, respectively, mainly due to increased sales (in 2022), losses on disposals of land and biological assets (in 2021) and exchange rate increase.

2. Entity's future development plans

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

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

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

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

4. Information on the branches of an entity

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

5. Key financial and non-financial indicators

The analyses of key financial indicator are the following:

	<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021	Explanation of progress
1	Revenue	39,006	29,272	Due to increased quantity of hazelnuts sold
2	Operating loss	(20,040)	(18,814)	Not material variances
3	Net profit/(loss)	22,313	(42,658)	Due to the above and exchange rate fluctuations GEL vs EUR
4	Borrowings	244,025	286,388	Due to FX rate fluctuation GEL VS EUR

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

		2022	2021	Explanation of progress
1	Ave. number of permanent staff	131	160	Due to the sales of orchards

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

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

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

While AgriGeorgia does not assume significant sales volume risk due to the consistent demand for hazelnuts in the market, it is however exposed to the price risks. The prices at which Company sells its hazelnuts are determined with reference to the global price. This price is heavily influenced by the supply of nuts from Turkey. As such AgriGeorgia's selling price can fluctuate drastically year on year with limited control. The Company is exposed to the exchange rate fluctuations considering the large amount of its foreign currency borrowings. The fact that the majority of AgriGeorgia's material purchases and product sales are performed in EUR, also contributes in the company being subject to foreign exchange fluctuations.

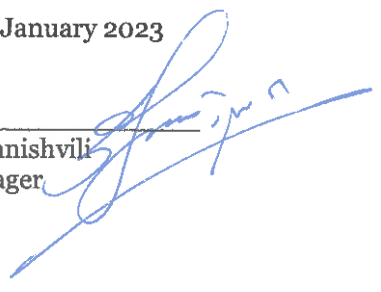
8. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

Generally, agricultural production implies high level of production risk, coming from weather, pests, diseases, and the interaction of technology with other farm and management characteristics, genetics, machinery efficiency, and the quality of inputs. In addition to the above Georgia currently has a plague of BMSB, which has significant influence on the production of hazelnuts not only in Georgia but in several key producing countries globally. The measure undertaken in cooperation with the various agencies is seeking for the right chemical treatment and sharing it with the farmers in the region. The Company is also exposed to inventory risk. Namely, the hazelnuts stored have the risk of perishing before it is sold. To prevent the inventory from perishing, the kernels are fumigated which mitigates the risk of inventory becoming obsolete.

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

Signed on 26 January 2023

Vakhtang Chanishvili
General Manager



შპს აგრიჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, ეფექტიანობა და პოზიცია

შპს აგრიჯორჯია სასოფლო სამეურნეო კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2007 წელს და წარმოადგენს Ferrero Trading LUX S.A-ს სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. აგრიჯორჯიას ძირითადი საქმიანობაა თხილის კულტივაცია ჯგუფისთვის შემდგომი რეალიზაციისთვის და არის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მოთამაშე ადგილობრივ თხილის ბიზნესში. კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელი და ინვესტორია საქართველოს დასავლეთ რეგიონში და ჩართულია კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებში, რომელიც უკავშირდება ადგილობრივი ფერმერების მიერ თხილის პლანტაციების განვითარებას. კომპანიის ყურადღება უპირველესად გამახვილებულია მაღალხარისხიან პროდუქტებზე და ბიზნესის განვითარების პროცესში, ჩამოყალიბდა ორი ძირითადი აქტივობა: უკვე არსებული პლანტაციიდან თხილის მოსავლის აღება და სანერგე მეურნეობებში ნერგების მოყვანა და ადგილობრივი ფერმერებისთვის მიყიდვა. კომპანიას ძირითადად მოჰყავს ქართული და იტალიური შერჩეული ჯიშებისხვა ევროპულ ჯიშებთან ერთად. ბაღები და სანერგე მეურნეობები მდებარეობს სამეგრელოს რეგიონის 5 ნაწილში: ჭითაწყარი, ხიბულა, გეჯეთი, მარტვილი და წალენჯიხა - ძირითადი ბაზა მდებარეობს ჭითაწყარში. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია შეადგენდა დაახლოებით 4,000 ჰა-ს, ხოლო ნარგავებიანი ტერიტორია - დაახლოებით 2000 ჰა-ს. 2021 საანგარიშგებო წელს, კომპანიამ გაყიდა საკუთრებაში არსებული ბაღების ნაწილი და 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია არის დაახლოებით, 1,900 ჰა, ხოლო ნარგავებიანი ნაწილი - დაახლოებით 1,500 ჰა-ს.

კომპანიის შემოსავლები დიდწილად არის დამოკიდებული რეგიონალურ ბაზარზე თხილის ფასების ცვალებადობაზე, სადაც თურქეთი წარმოადგენს მთავარ მოთამაშეს ფასების განსაზღვრისას. კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორი არის აზიური ფაროსანას გავრცელება, რომელიც ზიანს აყენებს მოსავალს. 2022 საანგარიშგებო წელს, აგრიჯორჯიას-ს შემოსავალმა 39 მილიონ ლარს მიაღწია, რაც 2021 წლის გაყიდვების 133% წარმოადგენს. შესაბამისი წლების წმინდა შედეგი იყო 22.3 მილიონი ლარის და (42.7) მილიონი ლარის მოგება/(ზარალი), რაც, ძირითადად გაყიდვების ზრდის (2022 წელს), მიწისა და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას (2021 წელს) მიღებული ზარალის და სავალუტო კურსის ზრდის შედეგი იყო.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

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

როგორც რეგიონის გლობალური ეკოსისტემის ნაწილი, აგრიჯორჯია აპირებს თანამშრომლობის გაგრძელებას სამთავრობო უწყებებთან, როგორცაა სურსათის ეროვნული სააგენტო, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, ასევე, არასამთავრობო უწყებები, მაგალითად, საქართველოს თხილის მწარმოებელთა ასოციაცია და

ქეთევან ჭეიშვილი

შეერთებული შტატების საერთაშორისო განვითარების სააგენტო (USAID), რათა ადგილობრივ ფერმერებს გაუზიარონ ცოდნა და გამოცდილება მაღალხარისხიანი თხილის წარმოების და ფაროსანის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებში.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

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

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	ათასი ლარი	2022	2021	პროგრესის განმარტება
1	ამონაგები	39,006	29,272	გაყიდული თხილის გაზრდილი რაოდენობის შედეგად
2	საოპერაციო ზარალი	(20,040)	(18,814)	სხვაობები, რომლებიც არ არის არსებითი
3	წმინდა მოგება/(ზარალი)	22,313	(42,658)	ზემოაღნიშნულის და სავალუტო კურსების რყევის გამო - ლარი ევროსთან მიმართებაში
4	ნასესხები სახსრები	244,025	286,388	სავალუტო კურსების რყევის გამო - ლარი ევროსთან მიმართებაში

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2022	2021	პროგრესის განმარტება
1	მუდმივად დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა	131	160	თხილნარების გაყიდვის შედეგად

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

შპს აგრიკორჯიას სრულად ფლობს Ferrero Trading LUX S.A., რომლის მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი შეადგენს 15 მილიონ ლარს. აქციები არ არის შესაძენად ხელმისაწვდომი.

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

მიუხედავად იმისა, რომ აგრიკორჯია არ განიცდის მნიშვნელოვან გაყიდვების მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს ბაზარზე თხილზე მუდმივი მოთხოვნის გათვალისწინებით, იგი მაინც ექცევა ფასის რისკების გავლენის ქვეშ. ფასი, რა ფასადაც კომპანია ყიდის მის თხილს, განისაზღვრება გლობალური ფასის გათვალისწინებით. ამ ფასზე ძლიერ მოქმედებს თხილის მიწოდება თურქეთიდან.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

აგრიჯორჯიას გასაყიდმა ფასმა შესაძლოა მკვეთრი რყევა განიცადოს წლიდან წლამდე, რაზეც კომპანიას შეზღუდული კონტროლი აქვს.

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

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

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

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

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

ხელი მოეწერა 2023 წლის 26 იანვარს.

ვახტანგ ჭანიშვილი

გენერალური მენეჯერი

ვახტანგ ჭანიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230312756



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

13.03.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

37251605820323



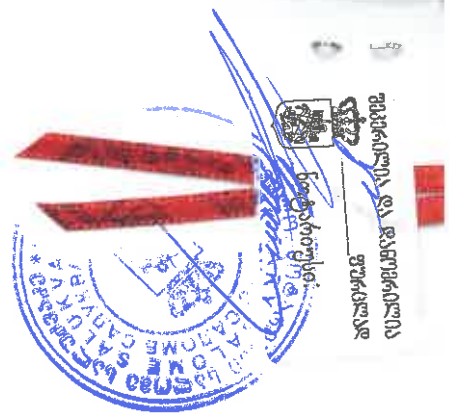
ორიათას ოცდასამი წლის ცამეტ მარტს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - მკვლევარის მმართველობის ანგარიშგება -
საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა
გაფართობილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდარსტურა, რომ ჯეროვნად
ფულობის ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური
ენიდან ქართულ ენაზე.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 12.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე
მუხლის თანახმად 2.16 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის
5.00 ლარი. სულ გადახდილია 19.16 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო ბიუროს მისამართი ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადაცემის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დაწყოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18





შპს აგრიჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 აგვისტო

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	20
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	21
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
8	ბიოლოგიური აქტივები	28
9	ძირითადი საშუალებები	30
10	ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია	31
11	მარაგები	31
12	ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	33
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	33
14	საწესდებო კაპიტალი.....	33
15	ნასესხები სახსრები.....	34
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	35
17	ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	35
18	სხვა საოპერაციო ხარჯი	35
19	ფინანსური ხარჯი.....	35
20	ფინანსური შემოსავალი	36
21	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	36
22	ფინანსური რისკის მართვა.....	37
23	კაპიტალის მართვა	39
24	რეალური ღირებულების შეფასება	40
25	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	43
26	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	43

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგრიჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა იმ საკითხის გავლენისა, რაც აღწერილია წინამდებარე დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აგრიჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიას სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის - თხილის რეალური ღირებულება არ განუსაზღვრია ინფორმაციის სანდო წყაროზე დაყრდნობით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ბასს 41-სგან. მარაგების საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 24,918 ათასი ლარის ოდენობით აღრიცხულ ცვლილებები მარაგებში. ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისად მოდიფიცირდა. ამ საკითხის გავლენის გამო ჩვენი დასკვნა მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის და შესაბამისი მაჩვენებლების შედარებითობასთან დაკავშირებით.

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

როგორც აღწერილია *პირობითი მოსაზრების საფუძვლის* ნაწილში, 2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ცვლილებებში მარაგებში გავლენა მოახდინა 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით მარაგების საწყის ნაშთებში არსებულმა შეცდომებმა. ჩვენ დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია იმავე მიზეზით, რაც დაკავშირებულია მიმდინარე პერიოდის მაჩვენებლებისა და შესაბამისი მაჩვენებლების შედარებითობასთან.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

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

ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 26 იანვარი
თბილისი, საქართველო

შპს აგრიკორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	29,081	31,054
ბიოლოგიური აქტივები	8	30,855	33,494
არამატერიალური აქტივები		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59,940	64,552
მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული პროდუქტი	10	827	3,350
მარაგები	11	6,496	6,003
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	12	4,918	2,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,148	3,227
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	11,662	23,852
სულ მოკლევადიანი აქტივები		25,051	39,413
სულ აქტივები		84,991	103,965
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	15,364	15,364
დაგროვილი დეფიციტი		(178,992)	(201,305)
სულ კაპიტალი		(163,628)	(185,941)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	244,025	286,388
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		244,025	286,388
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	4,594	3,518
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,594	3,518
სულ ვალდებულებები		248,619	289,906
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		84,991	103,965

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2023 წლის 26 იანვარს.

ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს აგრიკორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	17	39,006	29,272
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღიარება		4,832	7,870
სხვა შემოსავალი		5	797
ცვლილებები მარაგებში	11	(32,737)	(24,918)
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი		(9,217)	(9,220)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9	(3,115)	(2,839)
გამოყენებული მასალები და სხვა ნედლეული	11	(5,347)	(5,022)
წმინდა სავალუტო (ზარალი)/მოგება (გარდა ნასესხები სახსრებიდან მიღებულისა)		(4,486)	262
ზარალი მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას	8	(2,563)	(7,932)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(6,418)	(7,084)
საოპერაციო ზარალი		(20,040)	(18,814)
ფინანსური შემოსავალი	20	58,993	230
ფინანსური ხარჯები	19	(16,640)	(24,074)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		22,313	(42,658)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		22,313	(42,658)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		22,313	(42,658)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს აგრიჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	15,364	(159,728)	(144,364)
წლის ზარალი	-	(42,658)	(42,658)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(42,658)	(42,658)
თავდაპირველი აღიარების გავლენა მშობელი კომპანიისგან მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 15)	-	1,081	1,081
ნაშთი 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	15,364	(201,305)	(185,941)
წლის მოგება	-	22,313	22,313
სულ, წლის სრული შემოსავალი	-	22,313	22,313
ნაშთი 2022 წლის 31 აგვისტოს	15,364	(178,992)	(163,628)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს აგრიჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		22,313	(42,658)
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის	8,9	3,115	2,839
მარაგების მიწოდების	11	274	80
მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას მიღებული			
ზარალის გაუქმების	8	(125)	0
ზარალი მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას	8	2,563	7,932
საპროცენტო შემოსავლის	20	(81)	(230)
საპროცენტო ხარჯის	19	16,549	20,745
სავალუტო კურსების (მოგება)/ ზარალისთვის, წმინდად		(54,415)	2,898
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
		(9,807)	(8,394)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,285)	(1,943)
ცვლილება მარაგებში		1,866	3,081
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,423	(3,396)
ცვლილება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებულ გადასახადებში		2,079	1,049
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
		83	(1,209)
მიღებული პროცენტი		81	230
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(9,643)	(9,373)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(230)	(338)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	8	(823)	(1,767)
მიწის და ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	8	2	26,745
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(1,051)	24,640
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	15	-	4,653
ნასესხები სახსრების დაფარვა		-	(2,851)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		-	1,802
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,496)	266
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
	13	23,852	6,517
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	13	11,662	23,852

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-43 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2022 წლის 31 აგვისტოს და 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი უშუალო მშობელი კომპანია იყო Ferrero Trading Lux S.A. და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Ferrero International S.A. (Ferrero Trading Lux S.A. -ს უშუალო მშობელი კომპანია), ორივე რეგისტრირებულია ლუქსემბურგში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს თხილნარებს, რომლებიც გაშენებულია 1,884 ჰექტარ (2021: 1,884 ჰექტარი) სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე. კომპანია აწარმოებს ქართული, იტალიური და სხვა ევროპის ქვეყნების თხილის მრავალსახეობას და ჰყიდის მას ძირითადად მის უშუალო მშობელ კომპანიაზე (დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 7).

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

ამ მემორანდუმის მიხედვით მხარეების მიზნებია:

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

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

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

2020 წლის მარტში, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავების მიზნით, მიიღო მთელი რიგი ზომები, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი, თვითიზოლაცია და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ, ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ, შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები.

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

2021-22 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდა. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

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

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

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
აშშ დოლარი 1 = ლარს	2.9045	3.1170
ევრო 1 = ლარს	2.9126	3.6768

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბიოლოგიური აქტივები და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტი კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ნაყოფის მომცემ მცენარეებს, ნერგებს, ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე მოყვანილ და დაკრეფილ პროდუქციას (და დაუმუშავებელ კულტურებს -თხილი). ნაყოფის მომცემი მცენარეები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები; ნერგები და დაკრეფილი პროდუქცია კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები და შესულია მარაგებში. დაუმუშავებელი კულტურები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები და ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე მოყვანილი პროდუქტი.

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

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

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია მოიცავს მოკრეფილ თხილს და ჯერ დაუკრეფავ მოსავალს. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია შესულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად შეფასდება მათი რეალური ღირებულებით, შემცირებული შეფასებული რეალიზაციის ხარჯებით, ხოლო დაუკრეფავი მოსავალი კლასიფიცირდება, როგორც „პროდუქცია, რომელიც იზრდება ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე“ და ის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია როგორც მოკლევადიანი აქტივები რეალური ღირებულებით, შემცირებული შეფასებული რეალიზაციის ხარჯებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“.

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვლილებები წარდგენაში. წლის განმავლობაში კომპანიამ, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შეცვალა მარაგებსა/ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილ პროდუქტს შორის კლასიფიკაცია. კომპანიას მიაჩნია, რომ ცვლილება უზრუნველყოფს სანდო და მეტად შესაბამის ინფორმაციას. ბასს 8-ის მიხედვით, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესაბამისი მონაცემები გადაანგარიშდა შესაბამისად.

წარდგენის მიზნებისთვის რეკლასიფიკაციის გავლენა თანხებზე 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით შემდეგია:

	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაცია 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
<i>ათასი ლარი</i>			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	3,350	3,350
მარაგები	9,353	(3,350)	6,003

წარდგენის მიზნებისთვის რეკლასიფიკაციის გავლენა თანხებზე 2020 წლის 1 სექტემბერს:

	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაცია 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
<i>ათასი ლარი</i>			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	4,133	4,133
მარაგები	12,271	(4,133)	8,138

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიამ 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 18,352 ათასი ლარის წმინდა ზარალი განიცადა. კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ამგვარი მხარდაჭერა კომპანიას საშუალებას მისცემს განახორციელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებას და კლასიფიკაციას და იმ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. კომპანიამ მფლობელისაგან აიღო უპროცენტო სესხი, რომელიც სრულად გადახდილი უნდა იყოს დაფარვის ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, არის თუ არა პირობები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების პირობების საფუძველზე. დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრების ვადები და პირობები განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (ც) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება. დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 311 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 სექტემბრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

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

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

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

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების რეფორმას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ოპერაციებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 სექტემბერს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.
- ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.
- ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.
- ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.
- ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.
- ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ამ შესწორებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენიათ.

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

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვარზე, ქვემოთ მოცემული ფასს 17-ის შესწორებების მეშვეობით). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია ამჟამად ახორციელებს ამ შესწორებების მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენის შეფასებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საიხლეები (გაგრძელება)

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

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

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეწოდება საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 17-ის და მასთან დაკავშირებული ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	244,025	286,388
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,855	1,045
	საერთო კონტროლს	-	4
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	დაქვემდებარებული საწარმოები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი კომპანია	218	2,642

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2022	2021
	უშუალო მშობელი კომპანია	37,615	28,618
	საერთო კონტროლს		
საქონლის გაყიდვა	დაქვემდებარებული საწარმოები	20	29
საქონლის გაყიდვა		-	-
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,159	1,065
პროფესიული მომსახურება	უშუალო მშობელი კომპანია	16,549	20,747
საფინანსო ხარჯები	საერთო კონტროლს		
სხვა შემოსავალი	დაქვემდებარებული საწარმოები	-	18
	საერთო კონტროლს		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	დაქვემდებარებული საწარმოები	-	4

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, მოკლევადიანი ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგენს 879 ათას ლარს (2021: 1,158 ათასი ლარი).

8 ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ლარი	ბიოლოგიური აქტივები	დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	99,116	27,778	126,894
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(62,249)	(9,205)	(71,454)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	36,867	18,573	55,440
დამატებები	173	1,594	1,767
ტრანსფერები	6,886	(6,886)	-
გასვლები	(16,718)	(6,649)	(23,367)
ცვეთის ხარჯი	(346)	-	(346)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 აგვისტოს	26,862	6,632	33,494
ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	59,289	9,376	68,665
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(32,427)	(2,744)	(35,171)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს	26,862	6,632	33,494
დამატებები	46	777	823
ტრანსფერები	5,337	(5,337)	-
გასვლა*	(2,561)	(4)	(2,565)
ცვეთის ხარჯი	(1,022)	-	(1,022)
გაუფასურების გაუქმება მოგება- ზარალის მეშვეობით	-	125	125
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	28,662	2,193	30,855
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	63,878	2,361	66,239
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(35,216)	(168)	(35,384)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	28,662	2,193	30,855

*2022 წელს გასვლა წარმოადგენს ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერას, 2022 წელს ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვას ადგილი არ ჰქონია.

2021 წლის 4 აგვისტოს კომპანიამ გაყიდა მარტვილის, აბაშისა და სენაკის რაიონებში 1815 ჰექტარ მიწის ნაკვეთებზე მდებარე პლანტაციები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. პლანტაციები მოიცავდა მიწას (კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) და შენობები 11,280 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით და მასთან დაკავშირებული ბიოლოგიური აქტივები 23,397 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით. პლანტაციისთვის მიღებულმა თანხამ შეადგინა 28,152 ათასი ლარი. პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული ქონების გასვლის შედეგად მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 7,932 ათასი ლარი, საბროკერო გადასახადის, რომელიც შეადგენს 1,407 ათასი ლარს, გარეშე.

9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვილობ ა და ავეჯი	ავტომობი ლები	სხვა	CIP*	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	34,183	10,869	1,318	17,268	1,075	84	64,797
დაგროვილი ცვეთა	(3,846)	(4,484)	(990)	(13,791)	(79)	-	(23,190)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	30,337	6,385	328	3,477	996	84	41,607
დამატებები	5	272	29	-	-	33	339
ტრანსფერები	55	-	-	-	-	(55)	-
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებებში	1,049	-	-	-	-	-	1,049
გასვლები	(9,998)	(24)	(1)	(869)	(30)	(32)	(10,954)
ცვეთის ხარჯი	(597)	(806)	(109)	(1,165)	(22)	-	(2,699)
გასვლისას ამოღებული	961	16	1	734	-	-	1,712
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	25,264	11,117	1,346	16,399	1,042	30	55,198
დაგროვილი ცვეთა	(3,452)	(5,274)	(1,098)	(14,222)	(98)	-	(24,144)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 აგვისტოს	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
დამატებები	41	69	26	93	-	1	230
ტრანსფერები	1	-	-	-	-	(1)	-
გასვლები	-	-	-	(14)	-	-	(14)
ცვეთის ხარჯი	(486)	(821)	(118)	(757)	(21)	-	(2,203)
გასვლისას ამოღებული	-	-	-	14	-	-	14
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	25,306	11,186	1,372	16,478	1,042	30	55,414
დაგროვილი ცვეთა	(3,938)	(6,095)	(1,216)	(14,965)	(119)	-	(26,333)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა

იმ გაყიდული მიწის ნაკვეთებისა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულება გასვლის თარიღისთვის, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები, იყო 4,288 ათასი ლარი და 4,788 ათასი ლარი, შესაბამისად. გასვლის შესახებ დეტალებისთვის, გთხოვთ, იხილოთ შენიშვნა 8.

10 ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია

ათასი ლარი	დაუკრეფავი თხილი
2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	4,133
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	6,869
შემცირება მოსავლის აღების გამო	(7,652)
2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,350
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	3,435
შემცირება მოსავლის აღების გამო	(5,958)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	827

11 მარაგები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
თხილი	2,741	2,161
ნერგები	457	463
მასალები და ნედლეული	3,298	3,379
სულ მარაგები	6,496	6,003

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

თხილი თავდაპირველად ფასდება მისი რეალური ღირებულებით, გაყიდვის პუნქტის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით თხილის რეალური ღირებულების დასადგენად. თხილის რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, რაც, თავის მხრივ, მოიცავს მსგავსი პროდუქტის შეთავაზების ანალიზს და შესაბამისი კორექტირებების გამოყენებას.

11 მარაგები (გაგრძელება)

მოძრაობები მარაგებში კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	თხილი	ნერგები	სხვა მარაგები	სულ მარაგები
2020 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	3,893	371	3,874	8,138
შესყიდვები	14,067	-	5,224	19,291
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(5,022)	(5,022)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	7,652	-	-	7,652
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,001	-	-	1,001
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(24,370)	(286)	(5)	(24,661)
მარაგების ანარიცხები	-	(80)	-	(80)
სხვა მოძრაობა	(82)	-	(95)	(177)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(24,452)	(366)	(100)	(24,918)
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	458	-	458
ნერგებისა და ბიოლოგიური აქტივების კაპიტალიზაცია	-	-	(597)	(597)
2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	2,161	463	3,379	6,003
შესყიდვები	25,493	-	5,647	31,140
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(5,347)	(5,347)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	5,958	-	-	5,958
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,397	-	-	1,397
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(32,226)	(162)	-	(32,388)
მარაგების ანარიცხები	-	(274)	-	(274)
სხვა მოძრაობა	(42)	16	(49)	(75)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(32,268)	(420)	(49)	(32,737)
ზრდა ნერგებში კაპიტალიზაციის შედეგად	-	414	-	414
ნერგებისა და ბიოლოგიური აქტივების კაპიტალიზაცია	-	-	(332)	(332)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	2,741	457	3,298	6,496

(*) სხვა მარაგები – სათადარიგო ნაწილები, მასალები და ნედლეული

12 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
დღგ	4,684	2,964
სხვა გადასახადები	234	17
სულ ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	4,918	2,981

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

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
ფული ხელზე	-	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	105	496
- ევროში დენომინირებული	10,306	23,356
- დოლარში დენომინირებული	1,251	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,662	23,852

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

14 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაარსების დოკუმენტაციაში ასახულ ნომინალურ კაპიტალს. 2007 წლის 20 მარტით დათარიღებული წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 500 ათასი აშშ დოლარით (რაც 853 ათასი ლარის ეკვივალენტია გადახდის თარიღისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით). კომპანიის მფლობელის დადგენილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა ფულადი სახსრების შენატანების ხარჯზე, რაც შეადგენდა 935 ათას აშშ დოლარს და 5,614 ათას ევროს (რაც ეკვივალენტია 1,572 ათასი და 12,939 ათასი ლარის, გადახდის თარიღისთვის გავრცელებული გაცვლითი კურსის მიხედვით).

15 ნასესხები სახსრები

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

2019 წელს უშუალოდ მშობელი კომპანიის სესხის რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა 108,873 ათასი ლარის ოდენობით პირდაპირ აღირიცხა კაპიტალზე. 2021 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებითი დაფინანსება (შესწორების შესაბამისად) და რეალური ღირებულების შეფასების გავლენა, შესაბამისად, 1,716 ათასი ლარის და 1,081 ათასი ლარის ოდენობით, პირდაპირ აღირიცხა კაპიტალზე.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასი ლარი	2022	2021
31 აგვისტოს მდგომარეობით	286,388	261,762
დამატებები წლის განმავლობაში	-	4,653
ძირი თანხის დაფარვა	-	(2,851)
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდად	(58,912)	3,160
რეალური ღირებულების შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას	-	(1,081)
საპროცენტო დანახარჯი	16,549	20,745
31 აგვისტოს მდგომარეობით	244,025	286,388

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები	2,657	1,466
დაქირავებულ თანამშრომელთა გასამრჯელოების დაგროვილი ხარჯი	1,937	2,050
სხვა ვალდებულებები	-	2
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,594	3,518

17 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ათასი ლარი	2022	2021
დაკავშირებული მხარისთვის თხილის მიყიდვა	37,635	28,618
მესამე მხარისთვის ნერგების მიყიდვა	379	464
მესამე მხარისთვის თხილის მიყიდვა	886	147
სხვა გაყიდვები	106	43
სულ ამონაგები	39,006	29,272

18 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	2022	2021
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(2,170)	(2,502)
თხილის მტვრევის ხარჯი	(1,773)	(1,768)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(503)	(756)
ქირავნობის ხარჯი	(679)	(689)
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	(422)	(369)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(403)	(324)
კომუნალური ხარჯი	(206)	(185)
კომუნიკაციების ხარჯი	(102)	(115)
სადაზღვევო ხარჯები	(99)	(81)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(50)	(43)
სხვა	(11)	(252)
სულ, სხვა საოპერაციო ხარჯები	(6,418)	(7,084)

19 ფინანსური ხარჯი

ათასი ლარი	2022	2021
სავალუტო ზარალი, წმინდად	(2,898)	(24,590)
საპროცენტო დანახარჯი დაკავშირებული მხარისაგან	(20,745)	(17,684)
ნასესხები სახსრებისთვის		
საბანკო ხარჯები	(169)	(40)
სულ ფინანსური ხარჯები	(23,812)	(42,314)

20 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	2022	2021
სავალუტო შემოსავალი, წმინდად	58,912	-
საპროცენტო შემოსავალი	81	230
სულ ფინანსური შემოსავალი	58,993	230

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს მიერ დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების ან საურავის არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება დაწესდეს მას შემდეგ, რაც სამი წელი გავა იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

საგადასახადო დავა. 2021 წლის 25 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურმა გასცა ბრძანება კომპანიის აუდიტის დაწყების შესახებ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების დაცვასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს საგადასახადო პერიოდს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 1 იანვრამდე. 2021 წელს კომპანიამ მიიღო შუალედური აქტი, რის საფუძველზეც კომპანიას დამატებითი გადასახადის სახით დაეკისრა 11 მილიონი ლარი, მათ შორის ჯარიმები და საურავები. კომპანიამ გაასაჩივრა საკითხი, რაც ამ დრომდე გრძელდება, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქმის საბოლოო შედეგიდან გამომდინარე, არსებითი საგადასახადო ზარალი არ არის მოსალოდნელი. თავდაპირველად კომპანიის ქონება სრულად დაგირავდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ, თუმცა აქტივების ნაწილი გათავისუფლდა 2022 წლის ოქტომბერში და გირავნობის ქვეშ რჩება მხოლოდ სოფელ ჭითაწყარში მდებარე ფართი (მიწა, შენობები და ბიოლოგიური აქტივები, დაგირავებულია 20 702 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით).

დაზღვევა. კომპანიას არ აქვს სრულად დაზღვეული მისი ქონება, ან ბიზნესი, მიუხედავად ამისა არის პროცესში, რამ მოიპოვოს სრული რისკის დაზღვევა მისი ქონების დაზიანებისას. ვიდრე კომპანია არ მოიპოვებს ადეკვატურ დაზღვევას, იარსებებს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი, უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით. 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში დაქირავებულ თანამშრომლებთან დასაქმების საკითხებზე. ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალის წარმოქმნა ნაკლებად სავარაუდოა.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

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

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო	2021 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,148	3,227
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	11,662	23,852
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება	12,810	27,079

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

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

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	990	(2,732)	(1,742)
ევრო	10,569	(241,429)	(230,860)
აშშ დოლარი	1,251	(4,458)	(3,207)
სულ	12,810	(248,619)	(235,809)

ათასი ლარი	2021 წლის 31 აგვისტო		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	1,024	(2,468)	(1,444)
ევრო	26,055	(283,053)	(256,998)
აშშ დოლარი	-	(4,385)	(4,385)
სულ	27,079	(289,906)	(262,827)

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

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

ათასი ლარი	2022	2021
ევროს გამყარება 10%-ით	23,086	25,700
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(23,086)	(25,700)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	321	439
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(321)	(439)

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

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიის წინაშე მისი ფულადი რესურსების ყოველდღიურად გამოყენების აუცილებლობა დგას. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ლიკვიდობის პორტფელი შესაძლებელია რეალიზდეს ფულად სახსრებად ერთ დღეში იმისათვის, რომ დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოწოდებული ვადების ანალიზი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2022 წლის 31 აგვისტოს და 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. გამჟღავნებული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით.

2022 წლის 31 აგვისტოს მონაცემებით, 4,594 ათასი ლარი სავაჭრო ვალდებულება (2020 წლის 31 აგვისტო: 3,518 ათასი ლარი) შეეყვანია "მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები" დაფარვის ვადის კატეგორიაში. 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, ნასესხები სახსრების მთლიანი ნაშთი, 244,025 ათასი ლარი, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი (2021 წლის 31 აგვისტო: 286,388 ათასი ლარი, კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი).

ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია გარემოსდაცვითი და კლიმატური ცვლილებებით და სასაქონლო ფასებით. თავისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დასაცავად მავნებლებისგან (ძირითადად ფაროსანასგან დასაცავად, კომპანია რეგულარულად გადის კონსულტაციებს საქართველოს წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან და სამთავრობო უწყებებთან. კომპანია არ ითვალისწინებს, რომ მისი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ფასები უახლოეს მომავალში მნიშვნელოვნად შემცირდება და, შესაბამისად, მან არ გააფორმა წარმოებული ან სხვა ხელშეკრულებები, ფასების შემცირების რისკის მართვის მიზნით.

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიის უნარი - გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის შემოსავლების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანიას აქვს უარყოფითი კაპიტალი და ფინანსდება უშუალო მშობლისგან მიღებული ნასესხები სახსრებით (შენიშვნა 15).

24 რეალური ღირებულების შეფასება

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

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები. რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონე, რომელშიც რეალური ღირებულებების პერიოდული შეფასებები კატეგორიზებად არის დაყოფილი, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო				2021 წლის 31 აგვისტო			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები								
არა-ფინანსური აქტივები								
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	827	-	827	-	3,350	-	3,350
მარაგები	-	2,741	-	2,741	-	2,161	-	2,161
- თხილი	-	2,741	-	2,741	-	2,161	-	2,161
სულ აქტივები	-	3,568	-	3,568	-	5,511	-	5,511

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

მეორე დონის შეფასების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის გამოყენებული შეფასების ტექნიკა და ამოსავალი მონაცემების აღწერა შემდეგია 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	რეალური ღირებუ- ება	შეფასების ტექნიკა	გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
არა-ფინანსური აქტივები			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	827	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, ფაქტობრივი პირდაპირი მოსავლის აღების ხარჯები, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
მარაგები			
- თხილი	2,741	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
სულ აქტივების რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,568		

2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლის განმავლობაში მე-2 დონის პერიოდული რეალური ღირებულების შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ მომხდარა (2021: არცერთი).

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 აგვისტო			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,148	1,148
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	11,662	-	11,662
სულ აქტივები	-	11,662	1,148	12,810
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(244,025)	(244,025)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
-სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(4,594)	(4,594)
სულ ვალდებულებები	-	-	(248,619)	(248,619)

ათასი ლარი	2021 წლის 31 აგვისტო			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,227	3,227
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	23,852	-	23,852
სულ აქტივები	-	23,852	3,227	27,079
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	(286,388)	(286,388)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
-სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(3,518)	(3,518)
სულ ვალდებულებები	-	-	(289,906)	(289,906)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შემდგომი საგადასახადო შემოწმების შედეგების დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

Ferrero Trading Lux S.A-ს პარტნიორის 2022 წლის 5 სექტემბერს აღსრულებული გადაწყვეტილებით, ბ-ნმა ფახრდინ ბენდაუდმა და ბ-ნმა მარკო ბოტამ შეცვალეს ბ-ნი მატეო კალეკა და ბ-ნი ერიკ შლეზინგერი კომპანიის დირექტორების თანამდებობებზე. პარტნიორის 2022 წლის 15 დეკემბრით აღსრულებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, საბჭოს შემადგენლობა შემდგომში შეიცვალა და ბ-მა კრიშტიანო სანტარელიმ შეცვალა მარკო პესკაროლო დირექტორის თანამდებობაზე.

შპს აგრიჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, ეფექტიანობა და პოზიცია

შპს აგრიჯორჯია სასოფლო სამეურნეო კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2007 წელს და წარმოადგენს Ferrero Trading LUX S.A-ს სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. აგრიჯორჯიას ძირითადი საქმიანობაა თხილის კულტივაცია ჯგუფისთვის შემდგომი რეალიზაციისთვის და არის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მოთამაშე ადგილობრივ თხილის ბიზნესში. კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელი და ინვესტორია საქართველოს დასავლეთ რეგიონში და ჩართულია კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებში, რომელიც უკავშირდება ადგილობრივი ფერმერების მიერ თხილის პლანტაციების განვითარებას. კომპანიის ყურადღება უპირველესად გამახვილებულია მაღალხარისხიან პროდუქტებზე და ბიზნესის განვითარების პროცესში, ჩამოყალიბდა ორი ძირითადი აქტივობა: უკვე არსებული პლანტაციიდან თხილის მოსავლის აღება და სანერგე მეურნეობებში ნერგების მოყვანა და ადგილობრივი ფერმერებისთვის მიყიდვა. კომპანიას ძირითადად მოჰყავს ქართული და იტალიური შერჩეული ჯიშებისხვა ევროპულ ჯიშებთან ერთად. ბალები და სანერგე მეურნეობები მდებარეობს სამეგრელოს რეგიონის 5 ნაწილში: ჭითაწყარი, ხიბულა, გეჯეთი, მარტვილი და წალენჯიხა - ძირითადი ბაზა მდებარეობს ჭითაწყარში. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია შეადგენდა დაახლოებით 4,000 ჰა-ს, ხოლო ნარგავებიანი ტერიტორია - დაახლოებით 2000 ჰა-ს. 2021 საანგარიშგებო წელს, კომპანიამ გაყიდა საკუთრებაში არსებული ბალების ნაწილი და 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია არის დაახლოებით, 1,900 ჰა, ხოლო ნარგავებიანი ნაწილი - დაახლოებით 1,500 ჰა-ს.

კომპანიის შემოსავლები დიდწილად არის დამოკიდებული რეგიონალურ ბაზარზე თხილის ფასების ცვალებადობაზე, სადაც თურქეთი წარმოადგენს მთავარ მოთამაშეს ფასების განსაზღვრისას. კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორი არის აზიური ფაროსანას გავრცელება, რომელიც ზიანს აყენებს მოსავალს. 2022 საანგარიშგებო წელს, აგრიჯორჯიას-ს შემოსავალმა 39 მილიონ ლარს მიაღწია, რაც 2021 წლის გაყიდვების 133% წარმოადგენს. შესაბამისი წლების წმინდა შედეგი იყო 22.3 მილიონი ლარის და (42.7) მილიონი ლარის მოგება/(ზარალი), რაც, ძირითადად გაყიდვების ზრდის (2022 წელს), მიწისა და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას (2021 წელს) მიღებული ზარალის და სავალუტო კურსის ზრდის შედეგი იყო.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

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

როგორც რეგიონის გლობალური ეკოსისტემის ნაწილი, აგრიჯორჯია აპირებს თანამშრომლობის გაგრძელებას სამთავრობო უწყებებთან, როგორცაა სურსათის ეროვნული სააგენტო, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, ასევე, არასამთავრობო უწყებები, მაგალითად, საქართველოს თხილის მწარმოებელთა ასოციაცია და

შეერთებული შტატების საერთაშორისო განვითარების სააგენტო (USAID), რათა ადგილობრივ ფერმერებს გაუზიარონ ცოდნა და გამოცდილება მაღალხარისხიანი თხილის წარმოების და ფაროსანის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებში.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

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

5. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	ათასი ლარი	2022	2021	პროგრესის განმარტება
1	ამონაგები	39,006	29,272	გაყიდული თხილის გაზრდილი რაოდენობის შედეგად
2	საოპერაციო ზარალი	(20,040)	(18,814)	სხვაობები, რომლებიც არ არის არსებითი
3	წმინდა მოგება/(ზარალი)	22,313	(42,658)	ზემოაღნიშნულის და სავალუტო კურსების რყევის გამო - ლარი ევროსთან მიმართებაში
4	ნასესხები სახსრები	244,025	286,388	სავალუტო კურსების რყევის გამო - ლარი ევროსთან მიმართებაში

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2022	2021	პროგრესის განმარტება
1	მუდმივად დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა	131	160	თხილნარების გაყიდვის შედეგად

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

შპს აგრიკორჯიას სრულად ფლობს Ferrero Trading LUX S.A., რომლის მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი შეადგენს 15 მილიონ ლარს. აქციები არ არის შესაძენად ხელმისაწვდომი.

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

მიუხედავად იმისა, რომ აგრიკორჯია არ განიცდის მნიშვნელოვან გაყიდვების მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს ბაზარზე თხილზე მუდმივი მოთხოვნის გათვალისწინებით, იგი მაინც ექვევას ფასის რისკების გავლენის ქვეშ. ფასი, რა ფასადაც კომპანია ყიდის მის თხილს, განისაზღვრება გლობალური ფასის გათვალისწინებით. ამ ფასზე ძლიერ მოქმედებს თხილის მიწოდება თურქეთიდან.

აგრიჯორჯიას გასაყიდმა ფასმა შესაძლოა მკვეთრი რყევა განიცადოს წლიდან წლამდე, რაზეც კომპანიას შეზღუდული კონტროლი აქვს.

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

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

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

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

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

ხელი მოეწერა 2023 წლის 26 იანვარს.

ვახტანგ ჭანიშვილი

გენერალური მენეჯერი