

შპს „ქართული აგრო სახლი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	14
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	16
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	17
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
8 ძირითადი საშუალებები	22
9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები	23
10 მარაგები	24
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
13 საწესდებო კაპიტალი	26
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	27
16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	27
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
19 ფინანსური დანახარჯები	28
20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	28
21 ფინანსური რისკის მართვა	29
22 კაპიტალის მართვა	31
23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	32
24 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართული აგრო სახლის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქართული აგრო სახლის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის სახელმძღვანელო პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) („IESBA“-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ „IESBA“-ის კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შედგება მმართველობითი ანგარიშგებისგან (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას მასზე).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი. თუ ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნით რომ მმართველობით ანგარიშგებაში არსებითი შეცდომაა, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის წარდგენა. ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენ არაფერი გვაქვს წარსადგენი.

დამატებით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება რომ გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილების შესახებ თუ რამდენად შეესაბამება ისინი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- იმ წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგებაა მომზადებული, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და;
- მმართველობითი ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 6-ე მუხლის 7 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (Reg.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (Reg.#SARAS-A-506913)

22 მარტი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული აგრო სახლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	335	367
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	286	377
არამატერიალური აქტივები		75	84
სულ გრძელვადიანი აქტივები		696	828
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	338	227
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,457	1,513
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,814	2,393
სულ მიმდინარე აქტივები		3,609	4,133
სულ აქტივები		4,305	4,961
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	684	684
გაუნაწილებელი მოგება		1,568	887
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,252	1,571
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	138	287
სულ გრძელვადიანი აქტივები		138	287
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	182	173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,733	2,930
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,915	3,103
სულ ვალდებულებები		2,053	3,390
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,305	4,961

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 მარტს.

გურამ კაკუშაძე
 დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს „ქართული აგრო სახლი“
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>ათას ქართული ლარში</i>	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	24,679	21,282
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(18,271)	(17,049)
საერთო მოგება		6,408	4,233
სხვა შემოსავალი		23	72
დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	17	(1,640)	(1,361)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,681)	(1,300)
სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო		(9)	(1)
საოპერაციო მოგება		3,101	1,643
საპროცენტო შემოსავალი		242	118
ფინანსური დანახარჯები	19	(102)	(301)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,241	1,460
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,241	1,460
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,241	1,460

შპს „ქართული აგრო სახლი“
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		1,384	327	1,711
წლის მოგება		-	1,460	1,460
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,460	1,460
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	(700)	-	(700)
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(900)	(900)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	887	1,571
წლის მოგება		-	3,241	3,241
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,241	3,241
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(2,560)	(2,560)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	1,568	2,252

შპს „ქართული აგრო სახლი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,241	1,460
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8, 9	283	239
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნეტო ზარალი	11	-	1
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	(1)
საპროცენტო შემოსავალი		(242)	(118)
ფინანსური დანახარჯები	19	102	301
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები	9	(36)	(20)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,348	1,862
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	11	56	(274)
მარაგების ზრდა	10	(111)	(8)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (კლება)/ზრდა	14	(1,197)	140
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,252)	(142)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		242	118
გადახდილი პროცენტი	9	(34)	(39)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,304	1,799
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენები	8	(68)	(132)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2	8
არამატერიალური აქტივების შეძენები		(12)	(17)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(78)	(141)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	9	(177)	(157)
კაპიტალის განაწილება მფლობელზე გარდა დივიდენდებისა	13	-	(700)
კომპანიის მფლობელისადმი გადახდილი დივიდენდები	13	(2,560)	(900)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,737)	(1,757)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(68)	(262)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,393	2,754
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,814	2,393

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „ქართული აგრო სახლი“-სთვის (შემდეგში „კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 2015 წლის 12 ივნისს (სარეგისტრაციო და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404495523; რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში) და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც კონტროლდება GCF GP-ს მიერ (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).

კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანია, შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ წარადგენს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის დაფინანსების მთლიანი წყარო არის მფლობელისგან მოზიდული სახსრები. კომპანიას ჰყავს ოთხმოცდაათზე მეტი თანამშრომელი სხვადასხვა სექტორში: ადმინისტრაცია, წარმოება, გაყიდვები და დისტრიბუცია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია ბოსტნეულის მოსავლის აღების შემდგომ შენახვა, დისტრიბუციასა და ექსპორტში და სპეციალიზებულია ისეთ ბოსტნეულზე როგორიცაა: პომიდორი, კიტრი, ბულგარული წიწკა, ბადრიჯანი და სალათის ფურცელი. შპს „ქართული აგრო სახლი“ არის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს. მოსავლის აღების შემდგომი ოპერაციები მოიცავს დასაწყობებას, გადანაწილებას, შენახვას, დახარისხებას და დაფასობას - ეს ოპერაციები ხორციელდება საწყობში და დაფასობის ადგილას, რომელიც მდებარეობს თბილისში, საქართველო. ასაწონი და დაფასებული პროდუქციის დისტრიბუცია ხდება რამდენიმე ადგილობრივ გაყიდვის არხებში ქვეყნის დედაქალაქსა და რეგიონებში - საცალო ვაჭრობის ქსელებსა და ძირითად ბაზრებში - მათ შორის „დეზერტირების“ და „ნავთლუღის“ ბაზრებში თბილისში და რეგიონულ ბაზრებში ბათუმსა და ქუთაისში. კომპანიის 2022 წლის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 2% (2021: 11%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე რამდენიმე საექსპორტო პარტნიორის მეშვეობით, ძირითადად რუსეთის ბაზარზე.

რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია #29 დემეტრე თავდადებულის ქ. 0179, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნესსაქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ეკონომიკის მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციის განაკვეთს და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო რეგულაციები განსხვავებული ინტერპრეტაციების საგანია და ხშირად იცვლება. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და მცირე რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ეკონომიკის ეფექტურობაზე, ფინანსურ და მონეტარულ ინდიკატორებზე რასაც მთავრობა ადგენს, საგადასახადო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მდგომარეობასთან ერთად.

სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადებულია ერთ-ერთ პრიორიტეტად და მთავრობის დაფინანსება, ისევე როგორც ინსტიტუციურ მხარდაჭერა მნიშვნელოვანია. მიუხედავად ამისა, ძირითადი ბოსტნეულის პროდუქციის წარმოება მცირდება უკანასკნელი წლების განმავლობაში, როდესაც იგივე პროდუქციის იმპორტი იზრდება. ეს ქმნის გამოწვევას, ისევე როგორც შესაძლებლობას კომპანიისთვის, რომ მიაწოდოს მაღალ მოთხოვნიდი ბოსტნეულის პროდუქცია (ძირითადად არასეზონურ პერიოდში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

COVID-19. 2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ საპასუხო ზომებს მიმართა და შემოიღო რამდენიმე შეზღუდვა როგორც კარანტინი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნესსაქმიანობის შეზღუდვები. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, კვლავ რჩება რისკი რომ მთავრობებმა დამატებითი შეზღუდვები დააწესონ 2023 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

რუსეთ-უკრაინის ომი. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის პასუხად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსი. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიაზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს. ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნებათ კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება რომელსაც გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკასა და შედეგად კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ყველა აუცილებელი ზომის იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეულ კრიტიკულ შეფასებებს. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს რომ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები რომლებიც მოითხოვს მსჯელობების მაღალ დონეს და სირთულეს, ან საკითხები სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებულია შენიშვნაში 4.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი / სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო. სავალუტო მოგება და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - „ფინანსურ შემოსავალი ან ხარჯი“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, მუხლში - „სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო“. წლის ბოლო კურსებით გადაანგარიშება არ ხორციელდება არაფულადი მუხლებისთვის რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები შეფასებულია უცხოური ვალუტის რეალური ღირებულებით, მათ შორის კაპიტალში ინვესტიციები, გადაანგარიშებულია სავალუტო კურსების მიხედვით რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი არაფულად მუხლებზე რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, ასახულია როგორც რეალური ღირებულების ზრდის ან კლების ნაწილი.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = 2.702 ლარი და ევრო (“EUR”) 1 = 2.8844 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = 3.0976 ლარი და EUR 1 = 3.5040 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი 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 ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება თუ აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ადგილი ჰქონდა ცვლილებებს. გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - ნეტო“ მუხლში.

ცვეთა. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით ნარჩენ ღირებულებაზე მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავტომობილები	5 - 10
საოფისე აღჭურვილობა	5 - 10
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 10
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5 - 10

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა ქონება და ავტომობილები. ხელშეკრულება შეიძლება შედგებოდეს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტებისგან. თუმცა ყველა იჯარა სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩეულია რომ არ გაიყოს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტად და სანაცვლოდ აღირიცხოს როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება,
- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ყველა თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იმ კონდიციამდე აღდგენის ხარჯი რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულებით.

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

	იჯარის პერიოდი
შენობები	5 - 7
ავტომობილები	3 - 5

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს აფასებს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით. კომპანიის ერთადერთი მიზანია აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. კომპანიის ბიზნესმოდელია აქტივების ფლობა, რათა მიიღოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, კომპანია განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას. (“SPPI”).

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის. კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივი რომლებიც მიეკუთვნება „ECL“-ის მოდელს - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის.

შენიშვნა 21 გვაწვდის ინფორმაციას შემავალი ცვლადების, დაშვებების და შეფასების ტექნიკების შესახებ, რომელიც საჭიროა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დასათვლელად, ასევე ნაჩვენებია თუ როგორ იყენებს კომპანია ინფორმაციას მომავალ გეგმებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. ინდიკატორები რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს შემდეგია: მოთხოვნა 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მიმდინარეობს ლიკვიდაცია ან გაკოტრება ან აღსრულების ღონისძიება დასრულებულია. კომპანიამ შეიმღება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. 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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPS“-ს, და (ii) არ წარმოადგენს „FVTPL“-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას მხოლოდ ძირი და პროცენტის გადახდის ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა თუ კანონმდებლობაში ცვლილება მოხდება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებისთვის არაარსებითია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დავისრებას 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 მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დამატებული ღირებულების გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებლებს. ჩასათვლელი დღგ-ს ზოგადად ანაზღაურება ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ხილისა და ბოსტნეული პროდუქტის რეალიზაცია განთავისუფლებულია გადასახდელი დღგ-სგან და ჩათვლის უფლებით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე და მოცემულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ან ვალდებულებების მუხლში. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოცემულია წინასწარი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით მომზადებულ ანგარიშგებაში ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ გამომუშავებულ მოგებაზე, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (მაგალითად, წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა მუხლში საოპერაციო ხარჯების ქვეშ.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, რა შემთხვევაში ზოგადად გვაქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი და რომელიცაა განაკვეთი რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა ისეთი სესხისთვის, რომლის აღებაც აუცილებელი იქნებოდა აქტივების გამოყენების უფლებების მსგავსი აქტივის შესაძენად, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

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

გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები.

საწესდებო კაპიტალი. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. კომპანიის დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე წლის წმინდა მოგება.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარდება როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა, შესაბამისად საქონელი მიწოდებულია მომხმარებელზე, მომხმარებელს აქვს სრული დისკრეცია საქონელზე და როდესაც აღარ არის დარჩენილი შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ქონდეს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღების დასტურზე. მიწოდება ხორციელდება როდესაც საქონელი იქნება მიტანილი განსაზღვრულ ადგილას, მოძველების და დაკარგვის რისკი გადადის მომხმარებელთან, და ან მომხმარებელი იღებს საქონელს კონტრაქტის შესაბამისად, მიღებაზე დათანხმების ვადები გასულია, ან კომპანიას აქვს ობიექტური საფუძველი რომ მიღებაზე დათანხმების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამონაგები ფასდაკლებით გაყიდვებიდან აღიარდება კონტრაქტში მითითებული ფასით, შეფასებული მოცულობითი ფასდათმობის ნეტო თანხით. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების თანხის შესაფასებლად, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები მხოლოდ მაშინ აღიარდება როდესაც არსებობს მაღალი ალბათობა რომ მნიშვნელოვანი ამობრუნება არ მოხდება. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება (წარმოდგენილი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდათმობის ვალდებულებისთვის მომხმარებელთან ანგარიშგების თარიღამდე განხორციელებული გაყიდვებისთვის.

დაფინანსების კომპონენტი არ იგულისხმება რომ არის წარმოდგენილი, რამდენადაც გაყიდვები ხორციელდება 30 დღიანი საკრედიტო პირობებით, რაც საბაზრო პრაქტიკასთან თანხვედრაშია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდების მომენტში, რამდენადაც დროის მოცემულ მომენტში ანაზღაურება ხდება უპირობო, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო სანამ გადახდის ვადა დადგება.

კომპანიის ვალდებულება რომ დაიბრუნოს ვადაგასული ან გაუყიდავი პროდუქტები, ჰიპერმარკეტებთან კონტრაქტის სტანდარტული პირობების შესაბამისად, აღიარებულია დარიცხულ ვალდებულებად „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ბანკებში არსებული ყველა მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, კომპანიის მიერ მომხმარებლებისთვის პროდუქტზე კონტროლის გადაცემამდე აღიარებულია საკონტრაქტო ვალდებულებად. საკონტრაქტო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას რომ მოახდინოს პროდუქტის და მომსახურების გადაცემა მომხმარებლებისთვის, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა სამედიცინო მომსახურება) 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.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოქვეყნების შემდეგ. გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მფლობელის დასტურს, რომელმაც მოახდინა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

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

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 28 ათასი ლარით ზრდა ან 28 ათასი ლარით შემცირება (2021: 24 ათასი ლარით ზრდა ან 24 ათასი ლარით შემცირება).

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

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

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის ადვილად შეფასება შეუძლებელია. ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, კომპანია იყენებს ანალიტიკურ და სტატისტიკურ მონაცემებს, რომლებიც შექმნილი და გამოქვეყნებულია სებ-ის მიერ ყოველთვიურად. ეს არის განაკვეთი რომელსაც კომპანია საქართველოში გადაიხდიდა მსგავსი აქტივის შესაძენად სესხისთვის, რომლის აღებაც საჭირო იქნებოდა მსგავსი პირობებით და მსგავსი უზრუნველყოფით.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე, წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის მცირე ცვლილებები და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან გამოქვითოს საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ მოხმარებისთვის მომზადებისას გაწეული ხარჯი მისი გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობით. მსგავსი გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარდება მოგება ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, რადგან ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისთვის არარელევანტურია. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ სხვა ხარჯების მიკუთვნებით, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წაგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენების მაგივრად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსავლის აღიარება, რომელიც არ გამოხატავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვოდა ფასს 16-ს, განახლდა რათა ამოღებული ყოფილიყო მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდებოდა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებს. შესწორების მიზნები საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკუროსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ წარდგენილი თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკუროსო სხვაობებზე სტანდარტის პირველად გამომყენებელი საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

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

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

ერთეული ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის ცვლილებები აკონკრეტებს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული გადასახადი ისეთ ტრანზაქციებზე როგორიცაა იჯარები და დეკომისიის ვალდებულებები. კონკრეტულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან როდესაც აქტივებს და ვალდებულებებს პირველად აღიარებენ. ცვლილებამდე, მათთვის ზოგჯერ გაუჩვეველი იყო როდის ესარგებლათ გამონაკლისით იჯარებსა და დეკომისიის ვალდებულებებში - ტრანზაქციებში როდესაც აქტივიცა და ვალდებულებაც აღიარდება. ცვლილებამ დააზუსტა თუ რას არ უშვებს გამონაკლისი და რა მოეთხოვებათ საწარმოებს ასეთი ტრანზაქციებზე გადავადებული გადასახადის აღიარებისას.

ცვლილება ავალდებულებს საწარმოებს რომ გადავადებული გადასახადი აღიარონ ასეთი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში განახლდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამოსცხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

ბასს 8-ის ცვლილებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის ცვლილება აზუსტებს თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებისგან.

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებაში მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც სავარაუდოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითობაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). სადაზღვევო მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტთა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, კომპანიამ მაშინვე აღიარებს ზარალს.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებისთვის). ცვლილებები მოიცავს რამდენიმე დაზუსტებას ფასს 17-ის დანერგვასთან დაკავშირებით, ამარტივებს სტანდარტის და მასზე გადასვლის გარკვეულ მოთხოვნებს. ცვლილებები ეხება ფასს 17-ის რვა საკითხს და მიზნად არ ისახავს სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში შესულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების მიღება) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე; ხოლო დროებითი გამონაკლისების ფიქსირებული ვადა ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენების შესახებ გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე.
- **დაზღვევის შესაძენი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი კომპენსირება:** საწარმოს მოეთხოვება რომ შეძენის დანახარჯების ნაწილი გადაანაწილოს ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებებზე და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად მანამდე სანამ საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ რომ შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადობა თითოეული ანგარიშგების თარიღისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს ინფორმაცია აქტივის შესახებ.
- **საინვესტიციო მომსახურებებზე მისაკუთვრებელი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** იდენტიფიცირებული უნდა იქნეს დაფარვის ერთეულები სარგებლის რაოდენობის და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებისთვის, ცვლადი ანაზღაურების ხელშეკრულებებისთვის და სხვა ხელშეკრულებებისთვის „ინვესტიციის უკუგების მომსახურებაზე“ ზოგადი მოდელით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა აისახოს ფულად ნაკადებში სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში, იმ დონემდე, სადამდეც საწარმო გასწევს ასეთ აქტივობებს და გააუმჯობესებს სადაზღვევო დაფარვის სარგებლებს პოლისის მფლობელებისთვის.
- **ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის კომპენსირება:** როდესაც საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს წაგებიანი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის ან ჯგუფისთვის დამატებითი წაგებიანი ხელშეკრულებების დამატებისას, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ფლობილი ჯგუფისთვის და აღიაროს შემოსავალი ფლობილ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ზარალის ოდენობა რომელიც კომპენსირდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება სადაზღვევო ხელშეკრულების აღიარებული ზარალის და მოთხოვნის პროცენტულობის გამრავლებით, რომლის ანაზღაურებასაც საწარმო მოელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოყენებულ უნდა იქნეს როდესაც გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ზარალის აღიარებამდე ან იგივე დროს.
- **სხვა ცვლილებები:** სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) ხელშეკრულებებზე და სესხის ზოგ ხელშეკრულებაზე; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების მაგივრად პორტფელებში; რისკის მიტიგაციის ოფციონის გამოყენებას როდესაც ფინანსური რისკების მიტიგაცია იყენებს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულების მოგენა ან ზარალში ასახვით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინასწარი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების შეფასებების შეცვლისას როდესაც გამოიყენება ფასს 17; საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლის გადახდები რომლებიც დარიცხვადია პოლისის მფლობელებზე დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხელშეკრულების შესასრულებელ ფულად ნაკადებზე; და შერჩეული გადასვლის შემსუბუქებები და სხვა მცირე ცვლილებები.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

გარდამავალი ოფცია მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას 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 ინვესტირებისთვის. 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, საწარმოს, 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 ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ მოეთხოვება საწარმოს, 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 მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ცვლილებები ფასს 16-ში იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ისეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე.

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ძირითადი	34	26
	ხელმძღვანელი პირები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	7	5
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს*	1,486	2,518
საიჯარო ვალდებულებები	ძირითადი	10	13
	ხელმძღვანელი პირები		
საიჯარო ვალდებულებები	სკდს*	36	9

(*) სკდს – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან შესყიდვის თარიღიდან 2 თვეშია დასაფარი.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	2022	2021
ფინანსური დანახარჯები	სკდს*	3	3
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან (შენიშვნა 15)	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	33
პროფესიული მომსახურების საკომისიო (შენიშვნა 18)	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(18)	(12)

(*) სკდს – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა მარაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან (სს „ქართული გრინჰაუს კორპორაცია“) 15,930 ათასი ლარის ოდენობით. (2021: 14,927 ათასი ლარი).

ძირითადი ხელმძღვანელი პირები. 2021 წლის იანვრიდან 2021 წლის ოქტომბრამდე: დირექტორი და ფინანსური დირექტორი. შემდგომში, 2021 წლის ოქტომბრიდან 2022 წლის ბოლომდე, კომპანიის ხელმძღვანელობაში დამატებით შევიდა კომერციული დირექტორი და ოპერაციების დირექტორი.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	2022		2021	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები:</i>				
- ხელფასები	386	-	224	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	154	34	102	26
- სხვა სარგებელი	6	-	3	-
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	546	34	329	26

მოკლევადიანი ბონუსები სრულიად გადაიხდება თორმეტი თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის შემდეგ რაც მენეჯმენტმა შესაბამისი მომსახურება გაწია.

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	საწყობის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	181	144	39	142	506
დაგროვილი ცვეთა	(54)	(78)	(13)	(37)	(182)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	127	66	26	105	324
დამატებები	76	51	5	-	132
გასვლები	(9)	(3)	-	-	(12)
ცვეთის ხარჯი	(34)	(25)	(8)	(15)	(82)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	2	3	-	-	5
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	162	92	23	90	367
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	248	192	44	142	626
დაგროვილი ცვეთა	(86)	(100)	(21)	(52)	(259)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	162	92	23	90	367
დამატებები	30	30	8	-	68
გასვლები	-	(3)	-	-	(3)
ცვეთის ხარჯი	(41)	(32)	(10)	(15)	(98)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	1	-	-	1
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	151	88	21	75	335
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	278	219	52	142	691
დაგროვილი ცვეთა	(127)	(131)	(31)	(67)	(356)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	151	88	21	75	335

ზემოთხსენებული ავტომობილების, საოფისე აღჭურვილობის, საწყობის აღჭურვილობის, მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობების საბალანსო ღირებულებაში შესულია 9 ათასი ლარის, 48 ათასი ლარის, 6 ათასი ლარის და 2 ათასი ლარის სრულად გაცვეთილი ერთეულები (2021: ავტომობილები, საოფისე აღჭურვილობა და საწყობი - 9 ათასი ლარი, 33 ათასი ლარი და 2 ათასი ლარი).

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული რამდენიმე ოფისი, საწყობი და ავტომობილი. ტიპური ქირის პერიოდი ფიქსირებული პერიოდებისთვის შედგება 3 თვიდან 3 წლამდე.

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	386	23	409
დამატებები	65	44	109
გასვლები	-	(14)	(14)
ცვეთის ხარჯი	(118)	(20)	(138)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	11	11
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	333	44	377
დამატებები	16	62	78
გასვლები	-	(16)	(16)
ცვეთის ხარჯი	(138)	(25)	(163)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	10	10
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	211	75	286

კომპანია აღიარებს შემდეგ საიჯარო ვალდებულებებს:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	182	173
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	138	287
სულ საიჯარო ვალდებულებები	320	460

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ დანახარჯებში 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა 34 და 39 ათას ლარს.

2022 და 2021 წლებში მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები, მათ შორის კომერციული და დისტრიბუციის ხარჯები და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენდა 12 ათას ლარს და 5 ათას ლარს.

სულ იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინებამ 2022 და 2021 წლებში შეადგინა 211 ათასი ლარი და 196 ათასი ლარი.

ქვედა ცხრილში მოცემულია წმინდა ვალის ანალიზი და ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში თითოეული წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების ერთეულები წარდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ათას ქართულ ლარში	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2021 წლის 1 იანვარს	531	531
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(157)	(157)
დარიცხული პროცენტი	39	39
პროცენტის დაფარვა	(39)	(39)
დამატებები – იჯარები	109	109
გასვლები – იჯარები	(3)	(3)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(20)	(20)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბერს	460	460
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(177)	(177)
დარიცხული პროცენტი	34	34
პროცენტის დაფარვა	(34)	(34)
დამატებები – იჯარები	78	78
გასვლები – იჯარები	(5)	(5)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(36)	(36)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბერს	320	320

10 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ნედლეული	251	165
გასაყიდი საქონელი	41	13
მზა პროდუქცია	-	2
სხვა მასალები	46	47
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	338	227

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,267	1,353
სხვა ფინანსური* მოთხოვნები	237	198
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(110)	(110)
სულ ფინანსური აქტივები* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,394	1,441
გაცემული ავანსები	40	56
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	23	16
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,457	1,513

* ფინანსური აქტივებია ის აქტივები, რომლებიც არიან ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები-ს მოქმედების სფეროს ქვეშ.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები 4 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 1 ათასი ლარი) შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხით, დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავაჭრო და სხვა ფინანსურ მოთხოვნებში შესულია მოთხოვნები ადგილობრივი მომხმარებლების მიმართ 1,504 ათასი ლარის ოდენობით, საიდანაც 110 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია. 1,253 ათასი ლარის სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები წარმოშობილია 30 დღემდე ვადაში ხოლო 141 ათასი ლარის წარმოშობილია 30-დან 90 დღემდე ვადაში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას რათა შეაფასოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხის შესაქმნელად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) შესაფასებლად ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების პირობები მითითებულია შენიშვნაში 21.

წინამდებარე ცხრილი აჩვენებს ცვლილებებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით წლიური პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს შორის:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ ECL
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	4	105	109
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	1	-	1
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110

მოძრაობები გადახდილ ავანსებში შემდეგია:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	9	9
დამატებები	56	56
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(9)	(9)
სულ ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბერს	56	56
დამატებები	40	40
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(56)	(56)
სულ ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბერს	40	40

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ნაღდი ფული	-	2
მოთხოვნაზე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	1,504	1,952
- აშშ დოლარში დენომინირებული	4	1
- ევროში დოლარში დენომინირებული	306	438
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	1,814	2,393

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები თავსდება დონეში 1. ამ ნაშთებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ნულის ტოლია.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამებულ იქნეს Fitch რეიტინგის მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული BB- შეფასება	1,814	2,391
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	1,814	2,391

13 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას.

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია მიიღოს დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადდება პერიოდულად და უფლებამოსილია ფლობილი წილის პროპორციული ხმის უფლებით კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

2022 წლის 12 აგვისტოს, 2022 წლის 25 სექტემბერს და 2022 წლის 30 სექტემბერს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით გამოცხადდა 1,100 ათასი ლარის, 810 ათასი ლარის და 650 ათასი ლარის დივიდენდები, რომელიც კომპანიის მიერ გადახდილ იქნა ფულადი სახსრებით.

2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა (2021: შემცირდა 700 ათასი ლარით)

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,588	2,611
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	32	26
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,620	2,637
საკონტრაქტო ვალდებულება - მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	60	229
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	53	64
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,733	2,930

ყველა საკონტრაქტო ვალდებულება უკავშირდება ერთ წელზე ნაკლები პერიოდის კონტრაქტებს.

15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შეადგეს 24,679 ათას ლარს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 21,282 ათასი ლარი).

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების ჩაშლა:

კომპანიის ამონაგები წარმოიქმნება საქონლის და მომსახურების გადაცემის მომენტში, შემდეგ მთავარ პროდუქტების ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებზე:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საქონლის გადაცემის მომენტში ადგილობრივ ბაზარზე	24,203	18,886
საქონლის გადაცემის მომენტში საექსპორტო ბაზარზე	476	2,363
სხვა	-	33
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24,679	21,282

კომპანიას აქვს ამონაგების ერთი მნიშვნელოვანი წყარო, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

ამონაგები გარე მომხმარებლებიდან ყოველი მსგავსი პროდუქტის და მომსახურების ჯგუფისათვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	13,255	13,572
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	11,424	7,677
სხვა	-	33
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24,679	21,282

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	12,261	12,670
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	6,010	4,374
სხვა	-	5
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18,271	17,049

17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	912	823
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	335	337
საწვავის ხარჯები	156	96
შეკეთების და მოვლა-შენახვის მომსახურება	93	69
დისტრიბუციაში გამოყენებული მასალები და კომპონენტები	91	-
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	7	4
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	46	32
სულ დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	1,640	1,361

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,024	773
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	264	221
პროფესიული მომსახურებების გადასახდელები	126	83
საწვავის ხარჯები	54	34
კომუნიკაციის ხარჯები	28	22
მივლინებები	22	24
უსაფრთხოების ხარჯები	19	15
დაზღვევის დანახარჯი	12	12
პროგრამული უზრუნველყოფის და გამოწერილი მომსახურების ხარჯი	9	-
ბანკის საკომისიოები	5	22
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	5	1
სხვა ხარჯები	113	93
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,681	1,300

19 ფინანსური დანახარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	34	39
კურსთაშორისი სხვაობის ზარალები, შემცირებული შემოსულობებით	68	262
სულ მოგება ან ზარალში აღიარებული ფინანსური ხარჯები	102	301

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

გადასახადებთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, არანაირი ვალდებულება დამატებითი გადასახადებისა ან ჯარიმები არ წესდება საგადასახადო ორგანოებისგან მიერ, როდესაც სამი წელია გასული იმ წლის დასრულებიდან, რომელშიც მოხდა ამგვარი დარღვევა.

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

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოში განვითარებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ფართოდ ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს თავისი ქონების და ბიზნესის შეფერხების სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო უზრუნველყოფას, არსებობს რისკი იმისა რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან დაზიანება გამოიწვევს არსებით უარყოფით ეფექტს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემოფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

21 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), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების განფენილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და 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 რისკის განფენილობა წარმოიშვება კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან ფულის გასესხებით ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და კრედიტთან დაკავშირებული გარესაბალანსო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მიმართ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად მომხმარებლებს წარმოადგენდა სამი კონტრაგენტი (2021 წლის 31 დეკემბრის: სამი კონტრაგენტი). სულ აგრეგირებული ბალანსი ამ მომხმარებლებთან შეადგენდა 716 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის: 978 ათასი ლარი), ან სრული სავაჭრო მოთხოვნების 51%-ს (2021 წლის 31 დეკემბრის: 68%).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი ნაშთები განთავსებული იყო ორ ბანკში (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ორ ბანკში).

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	1,267	1,353
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	127	88
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	1,814	2,391
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,208	3,832

საკრედიტო რისკი მართვა. საკრედიტო რისკი არ წარმოადგენს დიდ რისკს კომპანიის საქმიანობისთვის; კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციის მიმართ განფენილობა, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს, რადგან კომპანიის საქმიანობა სტრუქტურირებულია ისე რომ ჰქონდეს კრედიტით გაყიდვები მხოლოდ სუპერმარკეტების დიდ ქსელებთან, რომლებიც იხდიან რეგულარულად და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში კომპანია იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას, რამდენადაც სავაჭრო მოთხოვნების პორტფელი შედგება მომხმარებელთა შეზღუდული რაოდენობისგან, საკრედიტო რისკების საერთო მახასიათებლების გარეშე.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები შესაბამისად ეფუძნება 24 თვეზე მეტი პერიოდის გაყიდვების საგადახდელო პროფილებს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე და მოკორესპონდენტო წინარე საკრედიტო ზარალების გამოცდილებას ამ პერიოდში ინდივიდუალური მომხმარებლის მიმართ. წარსულის საკრედიტო ზარალები კორექტირებულია რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლოდ სავარაუდო ინფორმაცია მომხმარებლების უნარის შესახებ რომ დაფარონ მოთხოვნები, როგორცაა მომხმარებლის სამომავლო მდგომარეობა, მომხმარებელთა საქმიანობის სექტორი და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებში ასახული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტის, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის და (გ) კაპიტალის პროდუქტების, ყველა რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობების მიმართ. 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.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის მაქსიმალური განფენილობის ლიმიტს და მთლიანობაში ორივე ღამის და დღის პოზიციის მიხედვით, რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,898	(1,750)	1,148	3,394	(2,746)	648
აშშ დოლარი	4	(190)	(186)	1	(351)	(350)
ევრო	306	-	306	439	-	439
სულ	3,208	(1,940)	1,268	3,834	(3,097)	737

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

განფენილობა გამოთვლილია მხოლოდ იმ ფულად ბალანსებზე, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში. შემდგომი ცხრილი წარმოადგენს მოგება ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გონივრული შესაძლო ცვლილებების მიმართ გაცვლით კურსებში, გამოყენებული საშუალო განფენილობის სავალუტო რისკისთვის წლის განმავლობაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

ათას ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(37)	(70)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	37	70
ევროს 20%-ით გამყარება	61	88
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(61)	(88)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ანგარიშგების პერიოდების ბოლოს და შესადარის თარიღებში, კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კერძოდ „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიამ აქვს განფენილობა ყოველდღიურად მიიღოს მოთხოვნები თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის მართვას. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტ	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	18	36	160	142	356
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,554	-	34	-	1,588
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	32	-	-	-	32
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	1,604	36	194	142	1,976

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტ	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	18	35	151	311	515
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,051	1,560	-	-	2,611
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	26	-	-	-	26
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	1,095	1,595	151	311	3,152

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული კომპანიის ამოცანები მიმართულია კომპანიის უნარის შენარჩუნებისა, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც კომპანია მართავდა 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 2,252 ათას ლარს (2021: 1,571 ათასი ლარი).

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია.

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
<i>ათას ქართულ ლარში</i>								
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- ნაღდი ფული	-	-	-	-	2	-	-	2
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	1,814	-	1,814	-	2,391	-	2,391
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,267	-	1,267	-	1,353	-	1,353
- სხვა მოთხოვნები	-	127	-	127	-	88	-	88
სულ აქტივები	-	3,208	-	3,208	2	3,832	-	3,834
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,588	-	1,588	-	2,611	-	2,611
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	32	-	32	-	26	-	26
სულ ვალდებულებები	-	1,620	-	1,620	-	2,637	-	2,637

მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტების საკრედიტო რისკზე.

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულებები განსაზღვრული იქნა შეფასების ტექნიკებით. გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. მოთხოვნისას ან შემდგომ პერიოდში გადასახდელი ვალდებულების („მოთხოვნი ვალდებულებები“) რეალური ღირებულება შეფასებულია მოთხოვნილი თანხის დისკონტირებული ღირებულებით იმ თარიღის მიხედვით, როდესაც ის პირველად უნდა ყოფილიყო გადახდილი. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები მერყეობს წლიურ 6%-დან 14%-მდე, დამოკიდებულია ვალდებულების ხანდაზმულობასა და ვალუტაზე.

24 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად აკლასიფიცირებს; (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, (გ) რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივი ინსტრუმენტები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. რეალური ღირებულებით შეფასებულ, მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებს, აქვთ ორი ქვეკატეგორია (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოა რომ, რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში აისახოს და (ii) აქტივები რომლებიც ასეთად მიჩნეულია თავდაპირველი აღიარებისას. დამატებით, მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან, აისახება ცალკე კატეგორიად.

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....	2
2.	კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	3
3.	კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	3
4.	კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია.....	3
5.	მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა-ფინანსური კოეფიციენტები	3
6.	ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ	3
7.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები	3
8.	კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმები	3
9.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	4

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ქართული აგრო სახლი“ დაარსდა 2015 წლის 12 ივნისს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე).

შპს „ქართული აგრო სახლი“ არის მომსახურების სრული ციკლის მქონე, სოფლის მეურნეობის პროდუქტების შემფუთავი და დისტრიბუტორი კომპანია. იგი, ადგილობრივ სასათბურე მეურნეობებსა და ფერმერებთან თანამშრომლობის გზით, ახორციელებს ბოსტნეულის და ხილის რეალიზაციას როგორც ადგილობრივ, ისე - საექსპორტო ბაზრებზე. შპს „ქართული აგრო სახლი“ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს სოფლის მეურნეობის სექტორის განვითარებაში. კომპანიამ დროის მოკლე პერიოდში შექმნა ნედლი ბოსტნეულის სასაწყობე და შემფუთავი მძლავრი წარმადობის საწარმო. როგორც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა, საწარმოო ტერიტორიაზე ხორციელდება ნედლი ბოსტნეულის მიღება, დახარისხება, დაფასოება და შუფუთვა.

შპს „ქართული აგრო სახლის“ საწარმო - შესაფუთი სახლი (Packing House) თბილისში მდებარეობს და აღჭურვილია თანამედროვე შესაფუთი ტექნოლოგიით, სადაც გამოიყენება ევროპული სტანდარტის შესაფუთი მოწყობილობა და მასალები. მკაცრად დაცული ტემპერატურული რეჟიმი და ჰიგიენური ნორმები, შესაფუთი სახლი სრულად ესადაგება HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) სტანდარტებს და ფლობს ნატურალური პროდუქტის სერტიფიკატს.

საწარმო მუდმივად ზრუნავს შეფუთვის ტექნოლოგიების განვითარებაზე, რათა მაქსიმალურად მოერგოს როგორც ევროპულ სტანდარტებს, ისე მომხმარებლის მზარდ მოთხოვნებს. საწარმო აღჭურვილია ევროპული მაღალეფექტიანი დანადგარებით, როგორებიცაა:

- წელვადი ფირით შესაფუთი დანადგარი (მწარმოებელი: Gruppo Fabri, იტალია), სწორი ზედაპირით შეფუთვისთვის;
- მაღალი წარმადობის შემფუთავი დანადგარი პოლიეთილენის ფირით (Flow Pack) (მწარმოებელი: PFM, იტალია).

შპს „ქართული აგრო სახლი“ თანამშრომლობს საქართველოს მოწინავე სათბურებთან და ორიენტირებულია ახალი პარტნიორების მოძიებაზე, რათა გააფართოოს, როგორც პარტნიორ ფერმერთა წრე, ისე მომხმარებლისთვის შეთავაზებული აგრო პროდუქციის ასორტიმენტი. „ქართული აგრო სახლის“ ძირითად პარტნიორ მწარმოებელს წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“. სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“ საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი და ტექნოლოგიურად მოწინავე სასათბურე მეურნეობაა საქართველოში, რომელიც მდებარეობს გარდაბანში და გაშენებულია 123ა ფართობზე. სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“ ფლობს GlobalGap-ის საერთაშორისო სერტიფიკატს (GGN 4059883794656) და ხარისხის მართვის სერტიფიკატს ISO 9001:2015.

კომპანია ფლობს ისეთ ბრენდებს როგორიცაა, „პლანტა“ - პრემიუმ ხარისხის ბოსტნეული და „ქართული მოსავალი“ - მაღალი ხარისხის ქართული ბოსტნეული. კომპანია უზრუნველყოფს თავისი ბრენდების ფართომასშტაბიან მარკეტინგულ მხარდაჭერას სოციალურ ქსელებში აქტიური გვერდების არსებობით, სატელევიზიო შოუების სპონსორობით, კულინარიული რეცეპტებისა და ჯანსაღი ცხოვრების წესის შესახებ ბლოგის წარმოებით, აქციებითა და სემპლინგებით სავაჭრო ქსელებში და სხვა მრავალი აქტივობით.

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო და საბითუმო ქსელებში მათ შორის სუპერმარკეტებში როგორებიცაა: „კარფური“, „ნიკორა“, „გუდვილი“, „აგროჰაბი“, „სპარი“, „ევროპროდუქტი“, „ზდაპარი“, „ფრესკო“, ასევე ხილ-ბოსტნეულის სპეციალიზირებულ მაღაზიებსა და სხვა მსხვილ საცალო სავაჭრო ობიექტებში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ქართული აგრო სახლის“ პროდუქცია საქართველოს მასშტაბით 300-ზე მეტ სავაჭრო ობიექტშია წარმოდგენილი. კომპანია ადგილობრივ გაყიდვებთან ერთად ახორციელებს ექსპორტს. კომპანიის 2022 წლის ჯამური რეალიზაციის 2% (2021: 11%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე.

კომპანიას ჰყავს ოთხმოდგაათზე მეტი თანამშრომელი სხვადასხვა სექტორში: ადმინისტრაცია, წარმოება, სასაწყობე, გაყიდვები და დისტრიბუცია.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

შპს „ქართული აგრო სახლი“-ს ძირითად მიზნებს 2023 წლისათვის წარმოადგენს შემდეგი:

- არსებული პროდუქტების ოპტიმიზაცია და შეფუთვების გაუმჯობესება;
- ახალი პროდუქტების შექმნა, რაც ითვალისწინებს არსებულ პორტფელში ახალი კულტურების დამატებას;
- არსებული გაყიდვის არხების რეგიონალური განვითარება;
- ახალი საწარმოო აღჭურვილობის შეძენა მოცულობის გასაზრდელად და რისკების შესამცირებლად;
- ახალი მწარმოებელი გრძელვადიანი პარტნიორების მოძიება სახელშეკრულებო ფერმერობის გზით.

გარდა ამისა, განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა საწარმოსა და დისტრიბუციის ქსელის მუდმივი განახლების პროცესს, რათა ცოცხალი ბოსტნეული პირვანდელი სახით სწრაფად და აგრონომიული წესების სრული დაცვით მოხვდეს დახლზე.

3. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევისა თუ განვითარების აქტივობებში 2022 და 2021 წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას საკუთარი გაყიდვის წერტილი აქვს თბილისში, „დეზერტიერების“ ბაზარში და სადისტრიბუციო ცენტრები თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

5. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა-ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022	2021
შემოსავლები	24,679	21,282
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,241	1,460
EBITDA*	3,384	1,881
თანამშრომელთა რაოდენობა	93	87

შენიშვნა*: მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე.

6. ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 684 ათას ლარს (2021: 684 ათასი ლარი).

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 700 ათას ლარით 2021 წელს.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმები

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

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	საკრედიტო რისკი	კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანია მუდმივად ახდენს რისკების მონიტორინგს, რათა შეინარჩუნოს სავაჭრო მოთხოვნების ჯანსაღი მდგომარეობა. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად კომპანია საკრედიტო გაყიდვებს ახორციელებს მხოლოდ ქსელურ მარკეტებზე.
2	ლიკვიდურობის რისკი	ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.
3	საბაზრო რისკი	საბაზრო რისკი წამოადგენს პოტენციურად შესაძლო ფინანსურ ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. სავალუტო რისკის შემცირებისა და მართვისთვის, მენეჯმენტი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებების მონიტორინგს და კონტროლს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 22 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გურამ კაკუშაძე

ფინანსური დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი

შპს „ქართული აგრო სახლი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

სერგო ფიქსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	16
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	18
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8 ძირითადი საშუალებები	24
9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები	25
10 მარაგები	26
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
13 საწესდებო კაპიტალი	28
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	29
17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	30
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
19 ფინანსური დანახარჯები	30
20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	31
21 ფინანსური რისკის მართვა	33
22 კაპიტალის მართვა	34
23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	35
24 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა	

სურსათი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართული აგრო სახლის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქართული აგრო სახლის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის სახელმძღვანელო პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) („IESBA“-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ „IESBA“-ის კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შედგება მმართველობითი ანგარიშგებისგან (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას მასზე).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი. თუ ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნით რომ მმართველობითი ანგარიშგებაში არსებითი შეცდომაა, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის წარდგენა. ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენ არაფერი გვაქვს წარსადგენი.

დამატებით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება რომ გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილების შესახებ თუ რამდენად შეესაბამება ისინი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში აღნიშნულია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები ჩვენს მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

პუბლიკის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- იმ წლის მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგებაა მომზადებული, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და;
- მმართველობითი ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 6-ე მუხლის 7 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების

ხუროსი

ბუგაძე ირაკლი

- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (Reg.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (Reg.#SARAS-A-506913)

22 მარტი 2023

თბილისი, საქართველო

ნინო ქადაგიშვილი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

8

335

367

აქტივების გამოყენების უფლებები

9

286

377

არამატერიალური აქტივები

75

84

სულ გრძელვადიანი აქტივები

696

828

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

10

338

227

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

11

1,457

1,513

ფული და ფულის ეკვივალენტები

12

1,814

2,393

სულ მიმდინარე აქტივები

3,609

4,133

სულ აქტივები

4,305

4,961

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

13

684

684

გაუნაწილებელი მოგება

1,568

887

სულ საკუთარი კაპიტალი

2,252

1,571

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები

9

138

287

სულ გრძელვადიანი აქტივები

138

287

მიმდინარე ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები

9

182

173

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

14

1,733

2,930

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

1,915

3,103

სულ ვალდებულებები

2,053

3,390

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

4,305

4,961

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 მარტს.

გურამ კაკუშაძე
დირექტორიგურამ გიგინეიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	24,679	21,282
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(18,271)	(17,049)
საერთო მოგება		6,408	4,233
სხვა შემოსავალი		23	72
დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	17	(1,640)	(1,361)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,681)	(1,300)
სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო		(9)	(1)
საოპერაციო მოგება		3,101	1,643
საპროცენტო შემოსავალი		242	118
ფინანსური დანახარჯები	19	(102)	(301)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,241	1,460
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,241	1,460
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,241	1,460

Handwritten signature

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		1,384	327	1,711
წლის მოგება		-	1,460	1,460
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,460	1,460
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	(700)	-	(700)
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(900)	(900)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	887	1,571
წლის მოგება		-	3,241	3,241
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,241	3,241
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(2,560)	(2,560)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	1,568	2,252

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,241	1,460
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8, 9	283	239
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნეტო ზარალი	11	-	1
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	(1)
საპროცენტო შემოსავალი		(242)	(118)
ფინანსური დანახარჯები	19	102	301
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები	9	(36)	(20)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,348	1,862
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	11	56	(274)
მარაგების ზრდა	10	(111)	(8)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (კლება)/ზრდა	14	(1,197)	140
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,252)	(142)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		242	118
გადახდილი პროცენტი	9	(34)	(39)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,304	1,799
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენები	8	(68)	(132)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2	8
არამატერიალური აქტივების შეძენები		(12)	(17)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(78)	(141)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	9	(177)	(157)
კაპიტალის განაწილება მფლობელზე გარდა დივიდენდებისა	13	-	(700)
კომპანიის მფლობელისადმი გადახდილი დივიდენდები	13	(2,560)	(900)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,737)	(1,757)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(68)	(262)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,393	2,754
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,814	2,393

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „ქართული აგრო სახლი“-სთვის (შემდეგში „კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 2015 წლის 12 ივნისს (სარეგისტრაციო და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404495523; რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში) და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც კონტროლდება GCF GP-ს მიერ (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).

კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანია, შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ წარადგენს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის დაფინანსების მთლიანი წყარო არის მფლობელისგან მოზიდული სახსრები. კომპანიას ჰყავს ოთხმოცდაათზე მეტი თანამშრომელი სხვადასხვა სექტორში: ადმინისტრაცია, წარმოება, გაყიდვები და დისტრიბუცია.

ძირითადი საქმიანობა.. კომპანია ჩართულია ბოსტნეულის მოსავლის აღების შემდგომ შენახვა, დისტრიბუციისა და ექსპორტში და სპეციალიზებულია ისეთ ბოსტნეულზე როგორიცაა: პომიდორი, კიტრი, ბულგარული წიწაკა, ბადრიჯანი და სალათის ფურცელი. შპს „ქართული აგრო სახლი“ არის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს. მოსავლის აღების შემდგომი ოპერაციები მოიცავს დასაწყობებას, გადანაწილებას, შენახვას, დახარისხებას და დაფასობას - ეს ოპერაციები ხორციელდება საწყობში და დაფასობის ადგილას, რომელიც მდებარეობს თბილისში, საქართველო. ასაწონი და დაფასებული პროდუქციის დისტრიბუცია ხდება რამდენიმე ადგილობრივ გაყიდვის არხებში ქვეყნის დედაქალაქსა და რეგიონებში - საცალო ვაჭრობის ქსელებსა და ძირითად ბაზრებში - მათ შორის „დეზერტირების“ და „ნავთლუდის“ ბაზრებში თბილისში და რეგიონულ ბაზრებში ბათუმსა და ქუთაისში. კომპანიის 2022 წლის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 2% (2021: 11%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე რამდენიმე საექსპორტო პარტნიორის მეშვეობით, ძირითადად რუსეთის ბაზარზე.

რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია #29 დემეტრე თავდადებულის ქ. 0179, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნესსაქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ეკონომიკის მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციის განაკვეთს და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო რეგულაციები განსხვავებული ინტერპრეტაციების საგანია და ხშირად იცვლება. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და მცირე რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ეკონომიკის ეფექტურობაზე, ფინანსურ და მონეტარულ ინდიკატორებზე რასაც მთავრობა ადგენს, საგადასახადო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მდგომარეობასთან ერთად.

სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადებულია ერთ-ერთ პრიორიტეტად და მთავრობის დაფინანსება, ისევე როგორც ინსტიტუციურ მხარდაჭერა მნიშვნელოვანია. მიუხედავად ამისა, ძირითადი ბოსტნეულის პროდუქციის წარმოება მცირდება უკანასკნელი წლების განმავლობაში, როდესაც იგივე პროდუქციის იმპორტი იზრდება. ეს ქმნის გამოწვევას, ისევე როგორც

Handwritten signature

შესაძლებლობას კომპანიისთვის, რომ მიაწოდოს მაღალ მოთხოვნადი ბოსტნეულის პროდუქცია (ძირითადად არასეზონურ პერიოდში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

სერგო მჭედუაძე

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

COVID-19. 2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ საპასუხო ზომებს მიმართა და შემოიღო რამდენიმე შეზღუდვა როგორც კარანტინი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნესსაქმიანობის შეზღუდვები. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, კვლავ რჩება რისკი რომ მთავრობმა დამატებითი შეზღუდვები დააწესონ 2023 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

რუსეთ-უკრაინის ომი. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის პასუხად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსი. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიაზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს. ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნებათ კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება რომელსაც გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკასა და შედეგად კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ყველა აუცილებელი ზომას იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეულ კრიტიკულ შეფასებებს. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს რომ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები რომლებიც მოითხოვს მსჯელობების მაღალ დონეს და სირთულეს, ან საკითხები სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითაა ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებულია შენიშვნაში 4.

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

Handwritten signature

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი / სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო. სავალუტო მოგება და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - „ფინანსურ შემოსავალი ან ხარჯი“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, მუხლში - „სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო“. წლის ბოლო კურსებით გადაანგარიშება არ ხორციელდება არაფულადი მუხლებისთვის რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები შეფასებულია უცხოური ვალუტის რეალური ღირებულებით, მათ შორის კაპიტალში ინვესტიციები, გადაანგარიშებულია სავალუტო კურსების მიხედვით რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი არაფულად მუხლებზე რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, ასახულია როგორც რეალური ღირებულების ზრდის ან კლების ნაწილი.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი ("USD") 1 = 2.702 ლარი და ევრო ("EUR") 1 = 2.8844 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრის: USD 1 = 3.0976 ლარი და EUR 1 = 3.5040 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი 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 ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებად შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება თუ აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ადგილი ჰქონდა ცვლილებებს. გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - ნეტო" მუხლში.

ცვეთა. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით ნარჩენ ღირებულებაზე მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავტომობილები	5 - 10
საოფისე აღჭურვილობა	5 - 10
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 10
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5 - 10

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

რეგისტრირებული

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა ქონება და ავტომობილები. ხელშეკრულება შეიძლება შედგებოდეს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტებისგან. თუმცა ყველა იჯარა სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩეულია რომ არ გაიყოს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტად და სანაცვლოდ აღირიცხოს როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება,
- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ყველა თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იმ კონდიციამდე აღდგენის ხარჯი რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულებით.

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

შენობები

ავტომობილები

იჯარის პერიოდი

5 - 7

3 - 5

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

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

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

Handwritten signature

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს აფასებს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით. კომპანიის ერთადერთი მიზანია აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“).

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. კომპანიის ბიზნესმოდელია აქტივების ფლობა, რათა მიიღოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, კომპანია განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას. (“SPPI”).

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის. კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივი რომლებიც მიეკუთვნება „ECL“-ის მოდელს - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის.

შენიშვნა 21 გვაწვდის ინფორმაციას შემავალი ცვლადების, დაშვებების და შეფასების ტექნიკების შესახებ, რომელიც საჭიროა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დასათვლელად, ასევე ნაჩვენებია თუ როგორ იყენებს კომპანია ინფორმაციას მომავალ გეგმებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. ინდიკატორები რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს შემდეგია: მოთხოვნა 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მიმდინარეობს ლიკვიდაცია ან გაკოტრება ან აღსრულების ღონისძიება დასრულებულია. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. 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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPS“-ს, და (ii) არ წარმოადგენს „FVTPL“-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას მხოლოდ ძირი და პროცენტის გადახდის ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა თუ კანონმდებლობაში ცვლილება მოხდება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებისთვის

ბუგაია ივანე

არაარსებითია.

ივანე მუხომცხე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც 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 მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დამატებული ღირებულების გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებლებს. ჩასათვლელი დღგ-ს ზოგადად ანაზღაურება ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ხილისა და ბოსტნეული პროდუქტის რეალიზაცია განთავისუფლებულია გადასახდელი დღგ-სგან და ჩათვლის უფლებით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე და მოცემულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ან ვალდებულებების მუხლში. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოცემულია წინასწარი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით მომზადებულ ანგარიშგებაში ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ გამომუშავებულ მოგებაზე, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (მაგალითად, წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

Handwritten signature

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

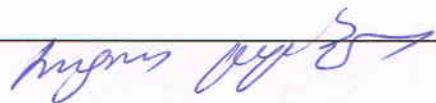
დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა მუხლში საოპერაციო ხარჯების ქვეშ.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე.



3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, რა შემთხვევაში ზოგადად გვაქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი და რომელიცაა განაკვეთი რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა ისეთი სესხისთვის, რომლის აღებაც აუცილებელი იქნებოდა აქტივების გამოყენების უფლებების მსგავსი აქტივის შესაძენად, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

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

გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები.

საწესდებო კაპიტალი. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. კომპანიის დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე წლის წმინდა მოგება.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარდება როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა, შესაბამისად საქონელი მიწოდებულია მომხმარებელზე, მომხმარებელს აქვს სრული დისკრეტია საქონელზე და როდესაც აღარ არის დარჩენილი შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ქონდეს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღების დასტურზე. მიწოდება ხორციელდება როდესაც საქონელი იქნება მიტანილი განსაზღვრულ ადგილას, მოძველების და დაკარგვის რისკი გადადის მომხმარებელთან, და ან მომხმარებელი იღებს საქონელს კონტრაქტის შესაბამისად, მიღებაზე დათანხმების ვადები გასულია, ან კომპანიას აქვს ობიექტური საფუძველი რომ მიღებაზე დათანხმების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამონაგები ფასდაკლებით გაყიდვებიდან აღიარდება კონტრაქტში მითითებული ფასით, შეფასებული მოცულობითი ფასდათმობის ნეტო თანხით. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების თანხის შესაფასებლად, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები მხოლოდ მაშინ აღიარდება როდესაც არსებობს მაღალი ალბათობა რომ მნიშვნელოვანი ამოზრუნება არ მოხდება. ფულადი სახსრების დაზრუნების ვალდებულება (წარმოდგენილი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდათმობის ვალდებულებისთვის მომხმარებლებთან ანგარიშგების თარიღამდე განხორციელებული გაყიდვებისთვის.

დაფინანსების კომპონენტი არ იგულისხმება რომ არის წარმოდგენილი, რამდენადაც გაყიდვები ხორციელდება 30 დღიანი საკრედიტო პირობებით, რაც საბაზრო პრაქტიკასთან თანხვედრაშია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდების მომენტში, რამდენადაც დროის მოცემულ მომენტში ანაზღაურება ხდება უპირობო, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო სანამ გადახდის ვადა დადგება.

კომპანიის ვალდებულება რომ დაიბრუნოს ვადაგასული ან გაუყიდავი პროდუქტები, ჰიპერმარკეტებთან კონტრაქტის სტანდარტული პირობების შესაბამისად, აღიარებულია დარიცხულ ვალდებულებად „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ბანკებში არსებული ყველა მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, კომპანიის მიერ მომხმარებლებისთვის პროდუქტზე კონტროლის გადაცემამდე აღიარებულია საკონტრაქტო ვალდებულებად. საკონტრაქტო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას რომ მოახდინოს პროდუქტის და მომსახურების გადაცემა მომხმარებლებისთვის, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა სამედიცინო მომსახურება) 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.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოქვეყნების შემდეგ. გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მფლობელის დასტურს, რომელმაც მოახდინა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

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

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 28 ათასი ლარით ზრდა ან 28 ათასი ლარით შემცირება (2021: 24 ათასი ლარით ზრდა ან 24 ათასი ლარით შემცირება).

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

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

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის ადვილად შეფასება შეუძლებელია. ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, კომპანია იყენებს ანალიტიკურ და სტატისტიკურ მონაცემებს, რომლებიც შექმნილი და გამოქვეყნებულია სებ-ის მიერ ყოველთვიურად. ეს არის განაკვეთი რომელსაც კომპანია საქართველოში გადაიხდიდა მსგავსი აქტივის შესაძენად სესხისთვის, რომლის აღებაც საჭირო იქნებოდა მსგავსი პირობებით და მსგავსი უზრუნველყოფით.

Handwritten signature

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე, წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის მცირე ცვლილებები და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან გამოქვითოს საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ მოხმარებისთვის მომზადებისას გაწეული ხარჯი მისი გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობით. მსგავსი გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარდება მოგება ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, რადგან ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისთვის არარელევანტურია. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ სხვა ხარჯების მიკუთვნებით, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წაგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმო, ფასს 3-ის გამოყენების მაგივრად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსავლის აღიარება, რომელიც არ გამოხატავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვოდა ფასს 16-ს, განახლდა რათა ამოღებული ყოფილიყო მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდებოდა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებს. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრაა.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს 1 იძლევა საშედავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ წარდგენილი თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე სტანდარტის პირველად გამომყენებელი საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

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

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

ერთეული ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის ცვლილებები აკონკრეტებს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული გადასახადი ისეთ ტრანზაქციებზე როგორიცაა იჯარები და დეკომისიის ვალდებულებები. კონკრეტულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან როდესაც აქტივებს და ვალდებულებებს პირველად აღიარებენ. ცვლილებამდე, მათთვის ზოგჯერ გაუჩვეველი იყო როდის ესარგებლათ გამონაკლისით იჯარებსა და დეკომისიის ვალდებულებებში - ტრანზაქციებში როდესაც აქტივიცა და ვალდებულებაც აღიარდება. ცვლილებამ დააზუსტა თუ რას არ უშვებს გამონაკლისი და რა მოეთხოვებათ საწარმოებს ასეთი ტრანზაქციებზე გადავადებული გადასახადის აღიარებისას.

ცვლილება ავალდებულებს საწარმოებს რომ გადავადებული გადასახადი აღიარონ ასეთი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია - ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში განახლდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების

Handwritten signature

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამოწვევის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

ბასს 8-ის ცვლილებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის ცვლილება აზუსტებს თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებისგან.

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებამ მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც საგარაუდოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითობაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტთა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, კომპანიამ მაშინვე აღიარებს ზარალს.

ბუღალტრული აღრიცხვა

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებისთვის). ცვლილებები მოიცავს რამდენიმე დაზუსტებას ფასს 17-ის დანერგვასთან დაკავშირებით, ამარტივებს სტანდარტის და მასზე გადასვლის გარკვეულ მოთხოვნებს. ცვლილებები ეხება ფასს 17-ის რვა საკითხს და მიზნად არ ისახავს სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში შესულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების მიღება) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე; ხოლო დროებითი გამონაკლისების ფიქსირებული ვადა ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენების შესახებ გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე.
- **დაზღვევის შესაძენი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი კომპენსირება:** საწარმოს მოეთხოვება რომ შეძენის დანახარჯების ნაწილი გადაანაწილოს ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებებზე და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად მანამდე სანამ საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ რომ შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადობა თითოეული ანგარიშგების თარიღისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს ინფორმაცია აქტივის შესახებ.
- **საინვესტიციო მომსახურებებზე მისაკუთვნებელი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** იდენტიფიცირებული უნდა იქნეს დაფარვის ერთეულები სარგებლის რაოდენობის და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებისთვის, ცვლადი ანაზღაურების ხელშეკრულებებისთვის და სხვა ხელშეკრულებებისთვის „ინვესტიციის უკუგების მომსახურებაზე“ ზოგადი მოდელით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა აისახოს ფულად ნაკადებში სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში, იმ დონემდე, სადამდეც საწარმო გასწევს ასეთ აქტივობებს და გააუმჯობესებს სადაზღვევო დაფარვის სარგებლებს პოლისის მფლობელებისთვის.
- **ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის კომპენსირება:** როდესაც საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს წაგებიანი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის ან ჯგუფისთვის დამატებითი წაგებიანი ხელშეკრულებების დამატებისას, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ფლობილი ჯგუფისთვის და აღიაროს შემოსავალი ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ზარალის ოდენობა რომელიც კომპენსირდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება სადაზღვევო ხელშეკრულების აღიარებული ზარალის და მოთხოვნის პროცენტულობის გამრავლებით, რომელს ანაზღაურებასაც საწარმო მოელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოყენებულ უნდა იქნეს როდესაც გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ზარალის აღიარებამდე ან იგივე დროს.
- **სხვა ცვლილებები:** სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) ხელშეკრულებებზე და სესხის ზოგ ხელშეკრულებაზე; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების მაგივრად პორტფელებში; რისკის მიტიგაციის ოფციონის გამოყენებას როდესაც ფინანსური რისკების მიტიგაცია იყენებს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულების მოგება ან ზარალში ასახვით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინასწარი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების შეფასებების შეცვლისას როდესაც გამოიყენება ფასს 17; საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლის გადახდები რომლებიც დარიცხვადია პოლისის მფლობელებზე დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხელშეკრულების შესასრულებელ ფულად ნაკადებზე; და შერჩეული გადასვლის შემსუბუქებები და სხვა მცირე ცვლილებები.

ბუღალტრული აღრიცხვა

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

გარდამავალი ოფცია მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვევლებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვევლების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას 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 მიწიჭებით. 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 ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ მოეთხოვება საწარმოს, 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 მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ცვლილებები ფასს 16-ში იქარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ისეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე.

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ძირითადი	34	26
	ხელმძღვანელი პირები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	7	5
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს*	1,486	2,518
საიჯარო ვალდებულებები	ძირითადი	10	13
	ხელმძღვანელი პირები		
საიჯარო ვალდებულებები	სკდს*	36	9

(*) სკდს – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან შესყიდვის თარიღიდან 2 თვეშია დასაფარი.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	2022	2021
ფინანსური დანახარჯები	სკდს*	3	3
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან (შენიშვნა 15)	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	33
პროფესიული მომსახურების საკომისიო (შენიშვნა 18)	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(18)	(12)

(*) სკდს – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა მარაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან (სს „ქართული გრინჰაუს კორპორაცია“) 15,930 ათასი ლარის ოდენობით. (2021: 14,927 ათასი ლარი).

ძირითადი ხელმძღვანელი პირები. 2021 წლის იანვრიდან 2021 წლის ოქტომბრამდე: დირექტორი და ფინანსური დირექტორი. შემდგომში, 2021 წლის ოქტომბრიდან 2022 წლის ბოლომდე, კომპანიის ხელმძღვანელობაში დამატებით შევიდა კომერციული დირექტორი და ოპერაციების დირექტორი.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	2022		2021	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები:				
- ხელფასები	386	-	224	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	154	34	102	26
- სხვა სარგებელი	6	-	3	-
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	546	34	329	26

მოკლევადიანი ბონუსები სრულიად გადაიხდება თორმეტი თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის შემდეგ რაც მენეჯმენტმა შესაბამისი მომსახურება გაწია.

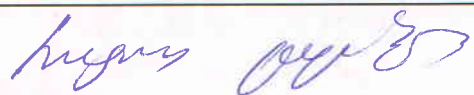
Handwritten signature

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	საწყობის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	181	144	39	142	506
დაგროვილი ცვეთა	(54)	(78)	(13)	(37)	(182)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	127	66	26	105	324
დამატებები	76	51	5	-	132
გასვლები	(9)	(3)	-	-	(12)
ცვეთის ხარჯი	(34)	(25)	(8)	(15)	(82)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	2	3	-	-	5
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	162	92	23	90	367
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	248	192	44	142	626
დაგროვილი ცვეთა	(86)	(100)	(21)	(52)	(259)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	162	92	23	90	367
დამატებები	30	30	8	-	68
გასვლები	-	(3)	-	-	(3)
ცვეთის ხარჯი	(41)	(32)	(10)	(15)	(98)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	1	-	-	1
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	151	88	21	75	335
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	278	219	52	142	691
დაგროვილი ცვეთა	(127)	(131)	(31)	(67)	(356)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	151	88	21	75	335

ზემოთხსენებული ავტომობილების, საოფისე აღჭურვილობის, საწყობის აღჭურვილობის, მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობების საბალანსო ღირებულებაში შესულია 9 ათასი ლარის, 48 ათასი ლარის, 6 ათასი ლარის და 2 ათასი ლარის სრულად გაცვეთილი ერთეულები (2021: ავტომობილები, საოფისე აღჭურვილობა და საწყობი - 9 ათასი ლარი, 33 ათასი ლარი და 2 ათასი ლარი).



9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული რამდენიმე ოფისი, საწყობი და ავტომობილი. ტიპური ქირის პერიოდი ფიქსირებული პერიოდებისთვის შედგება 3 თვიდან 3 წლამდე.

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	386	23	409
დამატებები	65	44	109
გასვლები	-	(14)	(14)
ცვეთის ხარჯი	(118)	(20)	(138)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	11	11
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	333	44	377
დამატებები	16	62	78
გასვლები	-	(16)	(16)
ცვეთის ხარჯი	(138)	(25)	(163)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	10	10
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	211	75	286

კომპანია აღიარებს შემდეგ საიჯარო ვალდებულებებს:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	182	173
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	138	287
სულ საიჯარო ვალდებულებები	320	460

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ დანახარჯებში 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა 34 და 39 ათას ლარს.

2022 და 2021 წლებში მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები, მათ შორის კომერციული და დისტრიბუციის ხარჯები და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენდა 12 ათას ლარს და 5 ათას ლარს.

სულ იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინებამ 2022 და 2021 წლებში შეადგინა 211 ათასი ლარი და 196 ათასი ლარი.

ქვედა ცხრილში მოცემულია წმინდა ვალის ანალიზი და ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში თითოეული წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების ერთეულები წარდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

რეგისტრირებული

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ათას ქართულ ლარში	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2021 წლის 1 იანვარს	531	531
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(157)	(157)
დარიცხული პროცენტი	39	39
პროცენტის დაფარვა	(39)	(39)
დამატებები - იჯარები	109	109
გასვლები - იჯარები	(3)	(3)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(20)	(20)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის	460	460
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(177)	(177)
დარიცხული პროცენტი	34	34
პროცენტის დაფარვა	(34)	(34)
დამატებები - იჯარები	78	78
გასვლები - იჯარები	(5)	(5)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(36)	(36)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის	320	320

10 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ნედლეული	251	165
გასაყიდი საქონელი	41	13
მზა პროდუქცია	-	2
სხვა მასალები	46	47
სულ მარაგები 31 დეკემბრის	338	227

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,267	1,353
სხვა ფინანსური* მოთხოვნები	237	198
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(110)	(110)
სულ ფინანსური აქტივები* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,394	1,441
გაცემული ავანსები	40	56
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	23	16
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,457	1,513

* ფინანსური აქტივებია ის აქტივები, რომლებიც არიან ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი თეიზების მოქმედების სფეროს ქვეშ.

საქართველოს ბანკი

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები 4 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 1 ათასი ლარი) შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხით, დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავაჭრო და სხვა ფინანსურ მოთხოვნებში შესულია მოთხოვნები ადგილობრივი მომხმარებლების მიმართ 1,504 ათასი ლარის ოდენობით, საიდანაც 110 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია. 1,253 ათასი ლარის სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები წარმოშობილია 30 დღემდე ვადაში ხოლო 141 ათასი ლარის წარმოშობილია 30-დან 90 დღემდე ვადაში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას რათა შეაფასოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხის შესაქმნელად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შესაფასებლად ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების პირობები მითითებულია შენიშვნაში 21.

წინამდებარე ცხრილი აჩვენებს ცვლილებებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით წლიური პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს შორის:

ათას ქართულ ლარში	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ ECL
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	4	105	109
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	1	-	1
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110

მოძრაობები გადახდილ ავანსებში შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	9	9
დამატებები	56	56
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(9)	(9)
სულ ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბერს	56	56
დამატებები	40	40
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(56)	(56)
სულ ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბერს	40	40

ბიგონი

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ნაღდი ფული	-	2
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	1,504	1,952
- აშშ დოლარში დენომინირებული	4	1
- ევროში დოლარში დენომინირებული	306	438
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	1,814	2,393

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები თავსდება დონეში 1. ამ ნაშთებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ნულის ტოლია.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამებულ იქნეს Fitch რეიტინგის მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული BB- შეფასება	1,814	2,391
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	1,814	2,391

13 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას.

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია მიიღოს დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადდება პერიოდულად და უფლებამოსილია ფლობილი წილის პროპორციული ხმის უფლებით კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

2022 წლის 12 აგვისტოს, 2022 წლის 25 სექტემბერს და 2022 წლის 30 სექტემბერს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით გამოცხადდა 1,100 ათასი ლარის, 810 ათასი ლარის და 650 ათასი ლარის დივიდენდები, რომელიც კომპანიის მიერ გადახდილ იქნა ფულადი სახსრებით.

2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა (2021: შემცირდა 700 ათასი ლარით)

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,588	2,611
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	32	26
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,620	2,637
საკონტრაქტო ვალდებულება - მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	60	229
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	53	64
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,733	2,930

ყველა საკონტრაქტო ვალდებულება უკავშირდება ერთ წელზე ნაკლები პერიოდის კონტრაქტებს.



15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შეადგეს 24,679 ათას ლარს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 21,282 ათასი ლარი).

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების ჩაშლა:

კომპანიის ამონაგები წარმოიქმნება საქონლის და მომსახურების გადაცემის მომენტში, შემდეგ მთავარ პროდუქტების ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებზე:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საქონლის გადაცემის მომენტში ადგილობრივ ბაზარზე	24,203	18,886
საქონლის გადაცემის მომენტში საექსპორტო ბაზარზე	476	2,363
სხვა	-	33
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24,679	21,282

კომპანიას აქვს ამონაგების ერთი მნიშვნელოვანი წყარო, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

ამონაგები გარე მომხმარებლებიდან ყოველი მსგავსი პროდუქტის და მომსახურების ჯგუფისათვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	13,255	13,572
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	11,424	7,677
სხვა	-	33
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24,679	21,282

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	12,261	12,670
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	6,010	4,374
სხვა	-	5
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18,271	17,049

17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	912	823
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	335	337
საწვავის ხარჯები	156	96
შეკეთების და მოვლა-შენახვის მომსახურება	93	69
დისტრიბუციაში გამოყენებული მასალები და კომპონენტები	91	-
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	7	4
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	46	32
სულ დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	1,640	1,361

Handwritten signature

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,024	773
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	264	221
პროფესიული მომსახურებების გადასახდელები	126	83
საწვავის ხარჯები	54	34
კომუნიკაციის ხარჯები	28	22
მივლინებები	22	24
უსაფრთხოების ხარჯები	19	15
დაზღვევის დანახარჯი	12	12
პროგრამული უზრუნველყოფის და გამოწერილი მომსახურების ხარჯი	9	-
ბანკის საკომისიოები	5	22
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	5	1
სხვა ხარჯები	113	93
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,681	1,300

19 ფინანსური დანახარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	34	39
კურსთაშორისი სხვაობის ზარალები, შემცირებული შემოსულობებით	68	262
სულ მოგება ან ზარალში აღიარებული ფინანსური ხარჯები	102	301

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

გადასახადებთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, არანაირი ვალდებულება დამატებითი გადასახადების ან ჯარიმების არ წესდება საგადასახადო ორგანოებისგან მიერ, როდესაც სამი წელია გასული იმ წლის დასრულებიდან, რომელშიც მოხდა ამგვარი დარღვევა.

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

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოში განვითარებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ფართოდ ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს თავისი ქონების და ბიზნესის შეფერხების სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო უზრუნველყოფას, არსებობს რისკი იმისა რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან დაზიანება გამოიწვევს არსებით უარყოფით ეფექტს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

Handwritten signature

21 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), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების განფენილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და 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 რისკის განფენილობა წარმოიშვება კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან ფულის გასესხებით ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და კრედიტთან დაკავშირებული გარესაბალანსო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მიმართ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად მომხმარებლებს წარმოადგენდა სამი კონტრაგენტი (2021 წლის 31 დეკემბერს: სამი კონტრაგენტი). სულ აგრეგირებული ბალანსი ამ მომხმარებლებთან შეადგენდა 716 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 978 ათასი ლარი), ან სრული სავაჭრო მოთხოვნების 51%-ს (2021 წლის 31 დეკემბერს: 68%).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი ნაშთები განთავსებული იყო ორ ბანკში (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ორ ბანკში).

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლანში	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	1,267	1,353
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	127	88
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	1,814	2,391
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,208	3,832

საკრედიტო რისკი მართვა. საკრედიტო რისკი არ წარმოადგენს დიდ რისკს კომპანიის საქმიანობისთვის; კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციის მიმართ განფენილობა, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს, რადგან კომპანიის საქმიანობა სტრუქტურირებულია ისე რომ ჰქონდეს კრედიტით გაყიდვები მხოლოდ სუპერმარკეტების დიდ ქსელებთან, რომლებიც იხდიან რეგულარულად და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში კომპანია იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას, რამდენადაც სავაჭრო მოთხოვნების პორტფელი შედგება მომხმარებელთა შეზღუდული რაოდენობისგან, საკრედიტო რისკების საერთო მახასიათებლების გარეშე.

Handwritten signature

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები შესაბამისად ეფუძნება 24 თვეზე მეტი პერიოდის გაყიდვების საგადასახადო პროფილებს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე და მოკორესპონდენტო წინარე საკრედიტო ზარალების გამოცდილებას ამ პერიოდში ინდივიდუალური მომხმარებლის მიმართ. წარსულის საკრედიტო ზარალები კორექტირებულია რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლოდ სავარაუდო ინფორმაცია მომხმარებლების უნარის შესახებ რომ დაფარონ მოთხოვნები, როგორცაა მომხმარებლის სამომავლო მდგომარეობა, მომხმარებელთა საქმიანობის სექტორი და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებში ასახული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტის, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის და (გ) კაპიტალის პროდუქტების, ყველა რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობების მიმართ. 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.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის მაქსიმალური განფენილობის ლიმიტს და მთლიანობაში ორივე ღამის და დღის პოზიციის მიხედვით, რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,898	(1,750)	1,148	3,394	(2,746)	648
აშშ დოლარი	4	(190)	(186)	1	(351)	(350)
ევრო	306	-	306	439	-	439
სულ	3,208	(1,940)	1,268	3,834	(3,097)	737

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

განფენილობა გამოთვლილია მხოლოდ იმ ფულად ბალანსებზე, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში. შემდგომი ცხრილი წარმოადგენს მოგება ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გონივრული შესაძლო ცვლილებების მიმართ გაცვლით კურსებში, გამოყენებული საშუალო განფენილობის სავალუტო რისკისთვის წლის განმავლობაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

ათას ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბრის	2021 წლის 31 დეკემბრის
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(37)	(70)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	37	70
ევროს 20%-ით გამყარება	61	88
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(61)	(88)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ანგარიშგების პერიოდების ბოლოს და შესაძარის თარიღებში, კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კერძოდ „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“.

Handwritten signature

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიამ აქვს განფენილობა ყოველდღიურად მიიღოს მოთხოვნები თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის მართვას. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	18	36	160	142	356
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,554	-	34	-	1,588
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	32	-	-	-	32
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	1,604	36	194	142	1,976

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	18	35	151	311	515
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	1,051	1,560	-	-	2,611
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	26	-	-	-	26
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	1,095	1,595	151	311	3,152

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული კომპანიის ამოცანები მიმართულია კომპანიის უნარის შენარჩუნებისაკენ, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც კომპანია მართავდა 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 2,252 ათას ლარს (2021: 1,571 ათასი ლარი).

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამუდმებულია.

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
ათას ქართულ ლარში								
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- ნაღდი ფული	-	-	-	-	2	-	-	2
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	1,814	-	1,814	-	2,391	-	2,391
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,267	-	1,267	-	1,353	-	1,353
- სხვა მოთხოვნები	-	127	-	127	-	88	-	88
სულ აქტივები	-	3,208	-	3,208	2	3,832	-	3,834
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,588	-	1,588	-	2,611	-	2,611
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	32	-	32	-	26	-	26
სულ ვალდებულებები	-	1,620	-	1,620	-	2,637	-	2,637

მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტების საკრედიტო რისკზე.

რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულებები განსაზღვრული იქნა შეფასების ტექნიკებით. გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. მოთხოვნისას ან შემდგომ პერიოდში გადასახდელი ვალდებულების („მოთხოვნილი ვალდებულებები“) რეალური ღირებულება შეფასებულია მოთხოვნილი თანხის დისკონტირებული ღირებულებით იმ თარიღის მიხედვით, როდესაც ის პირველად უნდა ყოფილიყო გადახდილი. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები მერყეობს წლიურ 6%-დან 14%-მდე, დამოკიდებულია ვალდებულების ხანდაზმულობასა და ვალუტაზე.

24 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად აკლასიფიცირებს; (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, (გ) რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივი ინსტრუმენტები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. რეალური ღირებულებით შეფასებულ, მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებს, აქვთ ორი ქვეკატეგორია (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოა რომ, რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში აისახოს და (ii) აქტივები რომლებიც ასეთად მიჩნეულია თავდაპირველი აღიარებისას. დამატებით, მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან, აისახება ცალკე კატეგორიად.

აღიჭმელი: ხურო ეყნ

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	2
2.	კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	3
3.	კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	3
4.	კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია	3
5.	მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა-ფინანსური კოეფიციენტები	3
6.	ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ	3
7.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები	3
8.	კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმები	3
9.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4

საგარეო
1

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ქართული აგრო სახლი“ დაარსდა 2015 წლის 12 ივნისს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუს ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე).

შპს „ქართული აგრო სახლი“ არის მომსახურების სრული ციკლის მქონე, სოფლის მეურნეობის პროდუქტების შემფუთავი და დისტრიბუტორი კომპანია. იგი, ადგილობრივ სასათბურე მეურნეობებსა და ფერმერებთან თანამშრომლობის გზით, ახორციელებს ბოსტნეულის და ხილის რეალიზაციას როგორც ადგილობრივ, ისე - საექსპორტო ბაზრებზე. შპს „ქართული აგრო სახლი“ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს სოფლის მეურნეობის სექტორის განვითარებაში. კომპანიამ დროის მოკლე პერიოდში შექმნა ნედლი ბოსტნეულის სასაწყობო და შემფუთავი მძლავრი წარმადობის საწარმო. როგორც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა, საწარმოო ტერიტორიაზე ხორციელდება ნედლი ბოსტნეულის მიღება, დახარისხება, დაფასოება და შუფუთვა.

შპს „ქართული აგრო სახლის“ საწარმო - შესაფუთი სახლი (Packing House) თბილისში მდებარეობს და აღჭურვილია თანამედროვე შესაფუთი ტექნოლოგიით, სადაც გამოიყენება ევროპული სტანდარტის შესაფუთი მოწყობილობა და მასალები. მკაცრად დაცული ტემპერატურული რეჟიმი და ჰიგიენური ნორმები, შესაფუთი სახლი სრულად ესადაგება HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) სტანდარტებს და ფლობს ნატურალური პროდუქტის სერტიფიკატს.

საწარმო მუდმივად ზრუნავს შეფუთვის ტექნოლოგიების განვითარებაზე, რათა მაქსიმალურად მოერგოს როგორც ევროპულ სტანდარტებს, ისე მომხმარებლის მზარდ მოთხოვნებს. საწარმო აღჭურვილია ევროპული მაღალეფექტიანი დანადგარებით, როგორებიცაა:

- წელვადი ფირით შესაფუთი დანადგარი (მწარმოებელი: Gruppo Fabri, იტალია), სწორი ზედაპირით შეფუთვისთვის;
- მაღალი წარმადობის შემფუთავი დანადგარი პოლიეთილენის ფირით (Flow Pack) (მწარმოებელი: PFM, იტალია).

შპს „ქართული აგრო სახლი“ თანამშრომლობს საქართველოს მოწინავე სათბურებთან და ორიენტირებულია ახალი პარტნიორების მოძიებაზე, რათა გააფართოოს, როგორც პარტნიორ ფერმერთა წრე, ისე მომხმარებლისთვის შეთავაზებული აგრო პროდუქციის ასორტიმენტი. „ქართული აგრო სახლის“ ძირითად პარტნიორ მწარმოებელს წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“. სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“ საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი და ტექნოლოგიურად მოწინავე სასათბურე მეურნეობაა საქართველოში, რომელიც მდებარეობს გარდაბანში და გაშენებულია 123ა ფართობზე. სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“ ფლობს GlobalGap-ის საერთაშორისო სერტიფიკატს (GGN 4059883794656) და ხარისხის მართვის სერტიფიკატს ISO 9001:2015.

კომპანია ფლობს ისეთ ბრენდებს როგორიცაა, „პლანტა“ - პრემიუმ ხარისხის ბოსტნეული და „ქართული მოსავალი“ - მაღალი ხარისხის ქართული ბოსტნეული. კომპანია უზრუნველყოფს თავისი ბრენდების ფართომასშტაბიან მარკეტინგულ მხარდაჭერას სოციალურ ქსელებში აქტიური გვერდების არსებობით, სატელევიზიო შოუების სპონსორობით, კულინარიული რეცეპტებისა და ჯანსაღი ცხოვრების წესის შესახებ ბლოგის წარმოებით, აქციებითა და სემპლინგებით სავაჭრო ქსელებში და სხვა მრავალი აქტივობით.

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო და საბითუმო ქსელებში მათ შორის სუპერმარკეტებში როგორებიცაა: „კარფური“, „ნიკორა“, „გუდვილი“, „აგროჰაბი“, „სპარი“, „ევროპროდუქტი“, „ზღაპარი“, „ფრესკო“, ასევე ხილ-ბოსტნეულის სპეციალიზირებულ მაღაზიებსა და სხვა მსხვილ საცალო სავაჭრო ობიექტებში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ქართული აგრო სახლის“ პროდუქცია საქართველოს მასშტაბით 300-ზე მეტ სავაჭრო ობიექტშია წარმოდგენილი. კომპანია ადგილობრივ გაყიდვებთან ერთად ახორციელებს ექსპორტს. კომპანიის 2022 წლის ჯამური რეალიზაციის 2% (2021: 11%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე.

კომპანიას ჰყავს ოთხმოცდაათზე მეტი თანამშრომელი სხვადასხვა სექტორში: ადმინისტრაცია, წარმოება, სასაწყობო, გაყიდვები და დისტრიბუცია.

ხურო

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

შპს „ქართული აგრო სახლი“-ს ძირითად მიზნებს 2023 წლისათვის წარმოადგენს შემდეგი:

- არსებული პროდუქტების ოპტიმიზაცია და შეფუთვების გაუმჯობესება;
- ახალი პროდუქტების შექმნა, რაც ითვალისწინებს არსებულ პორტფელში ახალი კულტურების დამატებას;
- არსებული გაყიდვის არხების რეგიონალური განვითარება;
- ახალი საწარმოო აღჭურვილობის შეძენა მოცულობის გასაზრდელად და რისკების შესამცირებლად;
- ახალი მწარმოებელი გრძელვადიანი პარტნიორების მოძიება სახელშეკრულებო ფერმერობის გზით.

გარდა ამისა, განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა საწარმოსა და დისტრიბუციის ქსელის მუდმივი განახლების პროცესს, რათა ცოცხალი ბოსტნეული პირვანდელი სახით სწრაფად და აგრონომიული წესების სრული დაცვით მოხვდეს დახლზე.

3. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევისა თუ განვითარების აქტივობებში 2022 და 2021 წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას საკუთარი გაყიდვის წერტილი აქვს თბილისში, „დეზერტიერების“ ბაზარში და სადისტრიბუციო ცენტრები თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

5. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა-ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022	2021
შემოსავლები	24,679	21,282
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,241	1,460
EBITDA*	3,384	1,881
თანამშრომელთა რაოდენობა	93	87

შენიშვნა*: მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე.

6. ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 684 ათას ლარს (2021: 684 ათასი ლარი).

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 700 ათას ლარით 2021 წელს.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმები

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

საქონლის მფლობელი

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1 საკრედიტო რისკი	კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანია მუდმივად ახდენს რისკების მონიტორინგს, რათა შეინარჩუნოს სავაჭრო მოთხოვნების ჯანსაღი მდგომარეობა. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად კომპანია საკრედიტო გაყიდვებს ახორციელებს მხოლოდ ქსელურ მარკეტებზე.
2 ლიკვიდურობის რისკი	ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.
3 საბაზრო რისკი	საბაზრო რისკი წამოადგენს პოტენციურად შესაძლო ფინანსურ ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. სავალუტო რისკის შემცირებისა და მართვისთვის, მენეჯმენტი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებების მონიტორინგს და კონტროლს.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 22 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გურამ კაკუშაძე

ფინანსური დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი

დირექტორი: გურამ კაკუშაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230816708



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.06.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო მათუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 10

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 38 36 32 591 70 99 74

სანოტარო მოქმედების

17118452712823

ინდივიდუალური ნომერი



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

მე, საქართველოს ნოტარიუსი ნინო მათუაშვილი, ჩემს სანოტარო ბიუროში, მდებარე მისამართზე: ქ.თბილისი ვაჟა-ფშაველას გამზ. 10-ში, მომმართა სოფიო ციციშვილმა (დაბადებული 04.01.1964წ. თბილისში, პირადი № 01017020534, მცხოვრები: ქ.თბილისი, გრიბოედოვის ქ. 28). მან წარმოადგინა მის მიერ ინგლისურიდან ქართულ ენაზე ნათარგმანი დოკუმენტი და მოითხოვა მასზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობას სანოტარო წესით დადასტურება. მე, ნოტარიუსმა, გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, მან დაადასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ქართული, ინგლისური ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სისწორეს. თარჯიმანი გაფრთხილებულია და იგი ადასტურებს, რომ თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებები არ არსებობს. თარჯიმნის უფლებამოსილება დადგენილია მისი დიპლომით ИВ № 254994, რეგისტრაციის № 51. თარჯიმანი გაფრთხილებულია და იგი ადასტურებს, რომ თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებები არ არსებობს.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისთვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილება № 507-ისა (29.12.2011 წ.) და ამ დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის დადგენილება № 272-ის 31-ე მუხლის საფუძველზე- 135,00 ლარი, 39-ე მუხლის საფუძველზე 5 (ხუთი) ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე დ.დ.გ. – 24.30 ლარი.

ნოტარიუსი ნინო მათუაშვილი





Handwritten signatures and notes in blue ink, including the word 'გამოცემის' (Publisher) and other illegible text.

GEORGIAN AGRO HOUSE LLC

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

31 December 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 Georgian Agro House LLC and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Significant Accounting Policies	6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	12
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	13
6 New Accounting Pronouncements	14
7 Balances and Transactions with Related Parties	17
8 Property, Plant and Equipment	18
9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities	18
10 Inventories	20
11 Trade and Other Receivables	20
12 Cash and Cash Equivalents	21
13 Charter Capital	21
14 Trade and Other Payables	22
15 Revenue from Contracts with Customers	22
16 Cost of Sales	22
17 Distribution and Commercial Expenses	23
18 General and Administrative Expenses	23
19 Finance Costs	23
20 Contingencies and Commitments	23
21 Financial Risk Management	24
22 Management of Capital	26
23 Fair Value Disclosures	26
24 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	27



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Georgian Agro House LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgian Agro House LLC (the "Company") as at 31 December 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 December 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 opinion

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 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. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, I/C 405220611
King David Business Centre, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi 0171, Georgia
Tel: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "N. Kadagishvili", with a horizontal line underneath.

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

22 March 2023
Tbilisi, Georgia

GEORGIAN AGRO HOUSE LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	335	367
Right-of-use assets	9	286	377
Intangible assets		75	84
Total non-current assets		696	828
Current assets			
Inventories	10	338	227
Trade and other receivables	11	1,457	1,513
Cash and cash equivalents	12	1,814	2,393
Total current assets		3,609	4,133
TOTAL ASSETS		4,305	4,961
EQUITY			
Charter capital	13	684	684
Retained earnings		1,568	887
TOTAL EQUITY		2,252	1,571
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	9	138	287
Total non-current liabilities		138	287
Current liabilities			
Lease liabilities	9	182	173
Trade and other payables	14	1,733	2,930
Total current liabilities		1,915	3,103
TOTAL LIABILITIES		2,053	3,390
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		4,305	4,961

Approved for issue and signed on behalf of Management on 22 March 2023.


Guram Kakushadze
Director


Guram Gigineishvili
Financial Director

GEORGIAN AGRO HOUSE LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Revenue from contracts with customers	15	24,679	21,282
Cost of sales	16	(18,271)	(17,049)
Gross profit		6,408	4,233
Other income		23	72
Distribution and commercial expenses	17	(1,640)	(1,361)
General and administrative expenses	18	(1,681)	(1,300)
Other gains/(losses), net		(9)	(1)
Operating profit		3,101	1,643
Interest income		242	118
Finance costs	19	(102)	(301)
Profit before income tax		3,241	1,460
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		3,241	1,460
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		3,241	1,460

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN AGRO HOUSE LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2021		1,384	327	1,711
Profit for the year		-	1,460	1,460
Total comprehensive income for the year		-	1,460	1,460
Decrease in charter capital	13	(700)	-	(700)
Dividends declared	13	-	(900)	(900)
Balance at 31 December 2021		684	887	1,571
Profit for the year		-	3,241	3,241
Total comprehensive income for the year		-	3,241	3,241
Dividends declared	13	-	(2,560)	(2,560)
Balance at 31 December 2022		684	1,568	2,252

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

GEORGIAN AGRO HOUSE LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		3,241	1,460
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation charges	8,9	283	239
Net impairment losses on financial assets	11	-	1
Losses less gains on disposals of property, plant and equipment		-	(1)
Interest income		(242)	(118)
Finance costs	19	102	301
Foreign exchange translation differences	9	(36)	(20)
Operating cash flows before working capital changes		3,348	1,862
Decrease/(increase) in trade and other receivables	11	56	(274)
Increase in inventories	10	(111)	(8)
(Decrease)/increase in trade and other payables	14	(1,197)	140
Changes in working capital		(1,252)	(142)
Interest income received		242	118
Interest paid	9	(34)	(39)
Net cash from operating activities		2,304	1,799
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	8	(68)	(132)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment		2	8
Purchases of intangible assets		(12)	(17)
Net cash used in investing activities		(78)	(141)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities	9	(177)	(157)
Capital distributions to owner other than dividends	13	-	(700)
Dividends paid to the Company's owner	13	(2,560)	(900)
Net cash used in financing activities		(2,737)	(1,757)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(68)	(262)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	12	2,393	2,754
Cash and cash equivalents at the end of the year	12	1,814	2,393

The accompanying notes on pages 5 to 27 are an integral part of these financial statements.

1 Georgian Agro House LLC and its Operations

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 for the year ended 31 December 2022 for Georgian Agro House LLC (the "Company").

The Company was incorporated on 12 June 2015 (registration and tax ID: 404495523; registered by LEPL National Agency of Public Registry) and is domiciled in Georgia. The Company is a Limited Liability Company and was set up in accordance with Georgian regulations.

As of 31 December 2022 and 2021 the Company was wholly owned by Greenhouse Holding LLC and its ultimate parent company was GCF LP (registered in the Cayman Islands), which is controlled by GCF GP (registered in the Cayman Islands).

The Company's immediate parent company, Greenhouse Holding LLC produces consolidated financial statements that are available for public use.

The Company's entire funding comes from the owner. The Company has more than ninety employees in different sectors: administration, production, sales and distribution.

Principal activity. The Company is engaged in post-harvest handling, distribution and export of fresh vegetable products and is specialised in glass vegetables, which include tomatoes, cucumbers, bell peppers, eggplants and lettuce. Georgian Agro House LLC is exclusive distributor for JSC Georgian Greenhouse Corporation, entity under common control. Post-harvest operations include warehousing, sorting, handling, calibrating and packaging – these operations take place in warehouse and packing site, located in Tbilisi, Georgia. Bulk as well as packaged products are distributed to several local sales channels in the capital of the country and regions - retail chains and primarily bazaars - including "Dezertirebi" and "Navtlughi" Bazaars in Tbilisi and regional bazaars in Batumi and Kutaisi. Approximately 2% of the Company's total sales in 2022 (2021: 11%) come from export sales through several export partners selling goods mainly to Russian market.

Registered address and place of business. The Company's registered office is #29 at Demetre Tavaddebuli Str. 0179, Tbilisi, 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. Despite these efforts, production of major vegetable groups is on the decline during recent years, while import of the same products increases. This creates a challenge, as well as opportunity for the Company to provide highly demanded vegetable products (especially during the off-season) and substitute import.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, Georgian authorities 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, as of 31 December 2022, there remains a low risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

2 Operating Environment of the Company (Continued)

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border, Russian troops crossed the border. Internationally considered a war aggression and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

Company has no significant direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

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 Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. 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 the Georgia, Georgian Lari ("GEL"). The financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's presentation currency.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into Company'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 each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs / other gains/(losses), net. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other gains/(losses), 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, including equity investments, 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.

As at 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the NBG, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.702 and Euro ("EUR") = GEL 2.8844 (31 December 2021: USD 1 = GEL 3.0976 and EUR 1 = GEL 3.5040). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

3 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.

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.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs of disposal. 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 within - Other operating expenses - net.

Depreciation. 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>
Vehicles	5 to 10
Office equipment	5 to 10
Warehouse equipment	5 to 10
Plant and equipment	5 to 10

The assets' useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Right-of-use assets. The Company leases various properties and vehicles. Contracts may contain both lease and non-lease components. However, for all leases for which the Company is a lessee, it has elected not to separate lease and non-lease components and instead accounts for these as a single lease component.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. For all leases for which the Company is a lessee, lease term is shorter than asset's useful life and therefore it is depreciated on a straight-line basis during the lease period. Lease periods are:

	<u>Lease periods</u>
Buildings	5 to 7
Vehicles	3 to 5

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.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

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. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

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 at FVTPL are initially recorded at fair value. All other 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.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies all of its financial assets in the AC category. 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 – 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 – cash flow characteristics. The Company's the business model is to hold assets to collect contractual cash flows, thus the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

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 entity 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 has two types of financial assets that is subject to the ECL model – trade and other financial receivables and cash and cash equivalents.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

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.

Note 21 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

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. Indicators that there is no reasonable expectation of recovery include: receivables being past due over 360 days, liquidation or bankruptcy proceedings or enforcement activities were completed. 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. The Company's 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).

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. The ECLs for cash and cash equivalents balances were insignificant.

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 AC using the effective interest method.

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.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities when goods or services are delivered to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. According to Georgian tax legislation main source or revenue of the Company, in

particular realisation of Fruit and Vegetables product, is free from output VAT with keeping right to recover all input VAT. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis and disclosed under the trade and other receivable or payable caption. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the preliminary special purpose financial information in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

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

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

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 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. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

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.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the first-in, first-out 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.

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 Significant Accounting Policies (Continued)

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Extension and termination options are included in a number of leases across the Company. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor. Extension options (or period after termination options) are only included

in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain

an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Charter capital. 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 owner.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. 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.

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.

Revenue is recognised net of discounts, rebates, returns, value added taxes, export duties, other similar mandatory payments.

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.

Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur. A refund liability (included in trade and other payables) is recognised for expected volume discounts payable to customers in relation to sales made until the end of the reporting period.

No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of around 30 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.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

The Company's obligation to return expired or unsold goods under the standard terms of contracts with hypermarkets is recognised as accrued liability within 'trade and other payables'.

Interest income. Interest income is recorded for all deposits held at call with banks on an accrual basis using the effective interest method.

Contract liabilities. Advances received from customers, before the Company transfers control of the products 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 (such as health services) 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.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's owner 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:

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. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 7.

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

Useful lives of property 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 December 2022 would be to increase it by GEL 28 thousand or decrease it by GEL 28 thousand (2021 increase by GEL 24 thousand or decrease by GEL 24 thousand).

Extension and termination options. Extension and termination options are included in a number of leases across the Company. These are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor.

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

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined. To determine incremental borrowing rate the Company uses analytical and statistical data, which is produced and published by NBG on a monthly basis. It is a rate of interest that the Company would have to pay to borrow over a similar terms, and with a similar security, the funds necessary to obtain a similar assets in Georgia.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 January 2022:

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.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

- 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.

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

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

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.

Classification of liabilities as current or non-current – (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These 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.

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.

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).

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

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.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). 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.

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.

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.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to significantly affect 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 December 2022	31 December 2021
Trade and other payables	Key management personnel	34	26
Trade and other payables	Other related parties	7	5
Trade and other payables	EUCC*	1,486	2,518
Lease liabilities	Key management personnel	10	13
Lease liabilities	EUCC*	36	9

(*) EUCC – entities under common control

Trade payables to related parties are due two months after the date of sales.

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2022 and 31 December 2021 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	2022	2021
Finance costs	EUCC*	3	3
Revenue from services rendered (Note 0)	Other related parties	-	33
Professional service fees (Note 18)	Other related parties	(18)	(12)

(*) EUCC – entities under common control

During 2022, the Company's purchases of inventories from entity under common control (JSC Georgian Greenhouse Corporation) amounted GEL 15,930 thousand (2021: GEL 14,927 thousand).

Key management compensation. From January 2021 until October 2021: Director and Finance Director. Subsequently, in the period spanning from October 2021 until the end of the year 2022, Commercial Director and Operational Director have been added to the management of the Company.

Key management compensation is presented below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022		2021	
	Expense	Accrued liability	Expense	Accrued liability
<i>Short-term benefits:</i>				
- Salaries	386	-	224	-
- Short-term bonuses	154	34	102	26
- Benefits in-kind	6	-	3	-
Total key management compensation	546	34	329	26

Short-term bonuses fall due wholly within twelve months after the end of the period in which management rendered the related services.

8 Property, Plant and Equipment

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Vehicles	Office equipment	Warehouse equipment	Plant and equipment	Total
Cost at 1 January 2021	181	144	39	142	506
Accumulated depreciation	(54)	(78)	(13)	(37)	(182)
Carrying amount at 1 January 2021	127	66	26	105	324
Additions	76	51	5	-	132
Disposals	(9)	(3)	-	-	(12)
Depreciation charge	(34)	(25)	(8)	(15)	(82)
Depreciation on disposals	2	3	-	-	5
Carrying amount at 31 December 2021	162	92	23	90	367
Cost at 31 December 2021	248	192	44	142	626
Accumulated depreciation	(86)	(100)	(21)	(52)	(259)
Carrying amount at 31 December 2021	162	92	23	90	367
Additions	30	30	8	-	68
Disposals	-	(3)	-	-	(3)
Depreciation charge	(41)	(32)	(10)	(15)	(98)
Depreciation on disposals	-	1	-	-	1
Carrying amount at 31 December 2022	151	88	21	75	335
Cost at 31 December 2022	278	219	52	142	691
Accumulated depreciation	(127)	(131)	(31)	(67)	(356)
Carrying amount at 31 December 2022	151	88	21	75	335

Included in the above carrying amount of Vehicles, Office equipment, Warehouse equipment and Plant and equipment are GEL 9 thousand, GEL 48 thousand, GEL 6 thousand and GEL 2 thousand (2021: Vehicles, Office equipment and Warehouse - GEL 9 thousand, GEL 33 thousand and GEL 2 thousand), respectively, representing fully depreciated items of the Company.

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

The Company leases various offices, stores and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 3 months to 3 years.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Buildings	Vehicles	Total
Carrying amount at 1 January 2021	386	23	409
Additions	65	44	109
Disposals	-	(14)	(14)
Depreciation charge	(118)	(20)	(138)
Depreciation on disposals	-	11	11
Carrying amount at 31 December 2021	333	44	377
Additions	16	62	78
Disposals	-	(16)	(16)
Depreciation charge	(138)	(25)	(163)
Depreciation on disposals	-	10	10
Carrying amount at 31 December 2022	211	75	286

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities (continued)

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Short-term lease liabilities	182	173
Long-term lease liabilities	138	287
Total lease liabilities	320	460

Interest expense included in finance costs of 2022 and 2021 was GEL 34 thousand and GEL 39 thousand respectively.

Expenses relating to short-term leases in 2022 and 2021, included in commercial and distribution expenses and general and administrative expenses were GEL 12 thousand and GEL 5 thousand respectively.

Total cash outflow for leases in 2022 and 2021 was GEL 211 thousand and GEL 196 thousand respectively.

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>	Liabilities from financing activities	
	Lease liabilities	Total
Liabilities from financing activities at 1 January 2021	531	531
Cash flows, other than interests paid	(157)	(157)
Interest accrual	39	39
Interest payments	(39)	(39)
Acquisitions – leases	109	109
Disposals – leases	(3)	(3)
Foreign exchange adjustments	(20)	(20)
Liabilities from financing activities at 31 December 2021	460	460
Cash flows, other than interests paid	(177)	(177)
Interest accrual	34	34
Interest payments	(34)	(34)
Acquisitions – leases	78	78
Disposals – leases	(5)	(5)
Foreign exchange adjustments	(36)	(36)
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	320	320

10 Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Raw materials	251	165
Goods for resale	41	13
Finished products	-	2
Other materials	46	47
Total inventories at 31 December	338	227

11 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Trade receivables	1,267	1,353
Other financial* receivables	237	198
Less credit loss allowance	(110)	(110)
Total financial assets* within trade and other receivables	1,394	1,441
Prepayments	40	56
Other tax receivables	23	16
Total trade and other receivables at 31 December	1,457	1,513

* Financial assets are those that are in the scope of IFRS 7, Financial Instruments: Disclosure.

Trade receivables of GEL 4 thousand (2021: GEL 1 thousand) net of credit loss allowance are denominated in USD.

Trade and other financial receivables include receivables from local customers in the amount of GEL 1,504 thousand, out of which GEL 110 thousand are fully impaired. Trade and other financial receivables of 1,253 thousand is originated as from up to 30 days and 141 thousand is originated as from 30 to 90 days.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measure expected credit losses, which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement. For details on application of simplified approach refer to Note 21.

The following table explains the changes in the credit loss allowance for trade and other receivables under simplified ECL model between the beginning and the end of the annual period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Trade receivables	Other financial receivables	Total ECL
Balance at 1 January 2021	4	105	109
Write-offs	-	-	-
Other movements	1	-	1
Balance at 31 December 2021	5	105	110
Write-offs	-	-	-
Other movements	-	-	-
Balance at 31 December 2022	5	105	110

11 Trade and Other Receivables (continued)

Movements in prepayments are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Prepayments for services	Total
Carrying value at 1 January 2021	9	9
Additions	56	56
Prepayments derecognised on receipt of related goods or services	(9)	(9)
Total prepayments at 31 December 2021	56	56
Additions	40	40
Prepayments derecognised on receipt of related goods or services	(56)	(56)
Total prepayments at 31 December 2022	40	40

12 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Cash on hand	-	2
Bank balances payable on demand		
-GEL denominated	1,504	1,952
-USD denominated	4	1
-EUR denominated	306	438
Total cash and cash equivalents at 31 December	1,814	2,393

For the purposes of ECL measurement cash and cash equivalents balances are included in Stage 1. The ECL for these balances as at 31 December 2022 and 31 December 2021 is nil.

The credit quality of cash and cash equivalents balances may be summarised based on Fitch Ratings as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Neither past due nor impaired		
BB- rated	1,814	2,391
Total cash and cash equivalents at 31 December	1,814	2,391

13 Charter Capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company.

The owner of the Company is entitled to receive dividends as declared from time to time and is entitled to the number of votes corresponding to the percentage of the ownership at founders' meetings of the Company.

On 12 August 2022, on 25 September 2022 and on 30 September 2022, based on the decision of the Company's owner, dividends in the amount of GEL 1,100 thousand, GEL 810 thousand and GEL 650 thousand, respectively, were declared, which was paid in cash by the Company.

Change in Company's charter capital in 2022 was nil (2021: decreased by GEL 700 thousand).

14 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Trade payables	1,588	2,611
Accrued liabilities and other creditors	32	26
Total financial payables within trade and other payables at 31 December	1,620	2,637
Contract liabilities - advances received from customers	60	229
Accrued employee benefit costs	53	64
Trade and other payables at 31 December	1,733	2,930

All contract liabilities relate to contracts for periods of less than one year.

15 Revenue from Contracts with Customers

The Company's revenue from contracts with customers amounted GEL 24,679 thousand for the year ended 31 December 2022 (GEL 21,282 thousand for the year ended 31 December 2021).

Disaggregation of revenue from contracts with customers:

The Company derives revenue from the transfer of goods and services at a point in time in the following major product lines and geographical regions:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Transfer of goods at a point in time in a local market	24,203	18,886
Transfer of goods at a point in time in an export market	476	2,363
Other	-	33
Total revenue from contracts with customers	24,679	21,282

The Company has one significant stream of revenue which is recognised at a point in time.

Revenues from external customers for each group of similar products or services are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Sales of fruits and vegetables	13,255	13,572
Sales of packed fruits and vegetables	11,424	7,677
Other	-	33
Total revenue from contracts with customers	24,679	21,282

16 Cost of Sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Cost of sales of fruits and vegetables	12,261	12,670
Cost of sales of packed fruits and vegetables	6,010	4,374
Other	-	5
Total cost of sales	18,271	17,049

17 Distribution and Commercial Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Employee benefits expense	912	823
Advertising and marketing services	335	337
Fuel expenses	156	96
Repairs and maintenance services	93	69
Materials and components used for distribution	91	-
Expenses relating to short-term leases	7	4
Other distribution expenses	46	32
Total distribution and commercial expenses	1,640	1,361

18 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Employee benefits expense	1,024	773
Depreciation and amortization charge	264	221
Professional service fees	126	83
Fuel expenses	54	34
Communication expense	28	22
Business trips	22	24
Security expenses	19	15
Insurance cost	12	12
Software and Subscription service cost	9	-
Bank fees	5	22
Expenses relating to short-term leases	5	1
Other expenses	113	93
Total general and administrative expenses	1,681	1,300

19 Finance Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Interest expense	34	39
Foreign exchange losses less gains	68	262
Total finance costs recognised in profit or loss	102	301

20 Contingencies and Commitments

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

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

20 Contingencies and Commitments (continued)

Insurance. The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its property, or business interruption. 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.

Climate change. The Company's management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, but management continues to monitor developments in this area.

21 Financial Risk Management

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

Credit risk. The Company exposes itself 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 meet an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Company's lending and other transactions with counterparties, giving rise to financial assets and off-balance sheet credit-related commitments.

Credit risks concentration. The Company is exposed to concentrations of credit risk. At 31 December 2022 the Company's major customers included three counterparties (31 December 2021: three counterparty). The total aggregate balance from these customers was GEL 716 thousand (31 December 2021: GEL 978 thousand) or 51% (31 December 2021: 68%) of the gross amount of trade receivables.

At 31 December 2022 the Company's cash balances were held with two banks (31 December 2021: two banks).

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:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Trade and other receivables (Note 11)		
- Trade receivables, net	1,267	1,353
- Other financial receivables, net	127	88
Cash and cash equivalents (Note 12)		
- Bank balances payable on demand	1,814	2,391
Total maximum exposure to credit risk at 31 December	3,208	3,832

Credit risk management. Credit risk is not the large risk for the Company's business; The Company is not exposed to concentrations of credit risk related to trade receivables, as the business of the Company is structured in a way to have credit sales only with large supermarket chains who pay regularly and trade receivables balance is consistently maintained on a low level.

21 Financial Risk Management (Continued)

Expected credit loss (ECL) measurement. The Company utilizes individual assessment approach for ECL measurement, as trade receivables portfolio is comprised of limited number of customers, with no shared credit risks characteristics.

The expected loss rates are based on sales payment profiles over a period of 24 months before 31 December 2022 or 31 December 2021, respectively, and the corresponding historical credit losses experienced within this period for individual customer. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information affecting the ability of customers to settle receivables, such as, future outlook of individual customer, the sector the customers operates in and macroeconomic factors based on the NBS's publication.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency, (b) interest rates 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.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

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 December 2022			At 31 December 2021		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
GEL	2,898	(1,750)	1,148	3,394	(2,746)	648
USD	4	(190)	(186)	1	(351)	(350)
EUR	306	-	306	439	-	439
Total	3,208	(1,940)	1,268	3,834	(3,097)	737

The following table presents sensitivities of profit or 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:

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the respective entity of the Company. The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied to the average exposure to currency risk during the year, with all other variables held constant:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2022	At 31 December 2021
USD strengthening by 20%	(37)	(70)
USD weakening by 20%	37	70
EUR strengthening by 20%	61	88
EUR weakening by 20%	(61)	(88)

Interest rate risk. The Company does not hold any interest bearer financial instruments other than cash and cash equivalents, in particular "bank balances payable on demand", at the end of the reporting periods and its comparative dates.

21 Financial Risk Management (Continued)

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's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents and trade and other receivables.

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.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	Over 12 months	Total
Liabilities					
Lease liabilities (Note 9)	18	36	160	142	356
Trade payables (Note 14)	1,554	-	34	-	1,588
Other financial payables (Note 14)	32	-	-	-	32
Total future payments, including future principal and interest payments	1,604	36	194	142	1,976

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2021 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	Over 12 months	Total
Liabilities					
Lease liabilities (Note 9)	18	35	151	311	515
Trade payables (Note 14)	1,051	1,560	-	-	2,611
Other financial payables (Note 14)	26	-	-	-	26
Total future payments, including future principal and interest payments	1,095	1,595	151	311	3,152

22 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 amount of capital that the Company managed as of 31 December 2022 was GEL 2,252 thousand (2021: GEL 1,571 thousand).

23 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.

23 Fair Value Disclosures (Continued)

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:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2022				31 December 2021			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
ASSETS								
Other financial assets								
- Cash on hand	-	-	-	-	2	-	-	2
- Bank balances payable on demand	-	1,814	-	1,814	-	2,391	-	2,391
- Trade receivables	-	1,267	-	1,267	-	1,353	-	1,353
- Other receivables	-	127	-	127	-	88	-	88
TOTAL ASSETS	-	3,208	-	3,208	2	3,832	-	3,834
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
- Trade payables	-	1,588	-	1,588	-	2,611	-	2,611
- Other financial payables	-	32	-	32	-	26	-	26
TOTAL LIABILITIES	-	1,620	-	1,620	-	2,637	-	2,637

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of Company's financial assets 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.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of other liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of financial liabilities with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. The fair value of liabilities repayable on demand or after a notice period ("demandable liabilities") is estimated as the amount payable on demand, discounted from the first date on which the amount could be required to be paid. The discount rates used ranged from 6 % p.a. to 14 % p.a. depending on the length and currency of the liability.

24 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 "Financial Instruments" classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition. In addition, finance lease receivables form a separate category.

Management Report

Table of Contents

1.	The business development, results and status of the Company.....	2
2.	Future development plans of the Company	3
3.	Research and development performed by the Company	3
4.	Information about Company's branches.....	3
5.	Important financial and non-financial indicators.....	3
6.	Information about Charter Capital.....	3
7.	Additional explanations of the data provided in the annual financial statements	3
8.	Review of the Company's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms	3
9.	Main risks and uncertainties	4

1. The business development, results and status of the Company.

“Georgia Agro House” LLC was founded in Georgia on June 12, 2015. The Company is a Limited Liability Company and was established in accordance with Georgian legislation.

As of December 31, 2021 and 2022, the Company was fully owned by “Greenhouse Holding” LLC, and its ultimate parent company was GCF LP (registered in the Cayman Islands).

“Georgian Agro House” LLC is a full-service agricultural product packaging and distribution company. Through cooperation with local greenhouses and farmers, the Company sells vegetables and fruits in both the local and export markets. “Georgian Agro House” LLC plays a vital role in the development of the agricultural sector. In a short period of time, the Company has established a powerful raw vegetable warehousing and packaging enterprise. As part of the Company’s main business process, raw vegetables are received, sorted, calibrated, and packaged at the facility.

The packaging house of “Georgian Agro House” LLC is located in Tbilisi and is equipped with modern packaging technology, using packaging equipment and materials of European standards. The temperature regime and hygienic norms are strictly observed, and the packaging house is fully compliant with HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) standards and holds certificate of Natural Product.

The Company continuously strives to develop packaging technologies to meet European standards and growing customer demands. The Enterprise is equipped with high efficiency equipment, including:

- Wrapping machine by Gruppo Fabbri (Italy) for packing with stretch film;
- Highly efficient flow-wrap machine by PFM (Italy) with plastic film (flow pack).

“Georgian Agro House” LLC currently cooperates with leading Georgian greenhouses and constantly seeks new partners to increase its network of farmers and the variety of agricultural produce offered to customer. The Company’s main partner, entity under common control, is JSC “Georgia Greenhouse Corporation”, one of the largest (12 ha) and technologically advanced greenhouses in Gardabani, Georgia. JSC “Georgia Greenhouse Corporation” holds GlobalGap certificate (GGN 4059883794656) and a quality management certificate – ISO 9001:2015.

The Company owns the following brands, “Planta” – Premium quality vegetables and “Georgian Harvest” – High-quality Georgian vegetables. The Company provides large-scale marketing support for its brands through active pages on social networks, sponsorship of TV shows, culinary recipes, healthy lifestyle blogs, as well as promotions and samplings in retail chains, and many other activities.

The Company sells its products through wholesale channels and retail chains, including supermarkets such as: Carrefour, Nikora, Goodwill, Agrohub, Spar, Europroduct, Zgapari, Fresco, as well as speciality grocery shops and other large retailers. As of December 31, 2022, the Company’s products are sold in more than 300 shops across Georgia. The Company sells products both on the local market and for export. In 2022, the Company’s export sales accounted for 2% of total sales (in 2021: 11%).

The Company has more than ninety employees in different sectors: administration, production, warehouse, sales and distribution.

2. Future development plans of the Company

The main objectives for the year of 2023 “Georgian Agro House” LLC are as follows:

- Optimizing existing products and improving packaging;
- Creating new products, which includes adding new crops to the existing portfolio;
- Developing existing sales channels regionally;
- Acquisition of new production equipment to increase capacity and mitigate risks;
- Finding new long-term production partners, through contract-farming.

In addition, the Company is placing special attention on the further development of supply chain processes so that fresh vegetables can be brought to the counter quickly in their original form and in compliance with agronomic rules.

3. Research and development performed by the Company

The Company was not engaged in any research and development activities in 2022 and 2021.

4. Information about Company's branches

As of December 31, 2022, the Company had its own point of sale located at the “Dezertirebi” bazaar in Tbilisi as well as distribution centers in Tbilisi, Kutaisi and Batumi.

5. Important financial and non-financial indicators

The main financial indicators of the Company are summarized as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Revenue	24,679	21,282
Net Profit from continuing operations	3,241	1,460
EBITDA*	3,384	1,881
Number of employees	93	87

Note: Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization.*

6. Information about Charter Capital

As at 31 December 2022, the Company's charter capital was GEL 684 thousand (2021: GEL 684 thousand). In 2021, the Company's charter capital decreased by GEL 700 thousand.

7. Additional explanations of the data provided in the annual financial statements

Based on the assessment of the Company's management, the amounts presented in the Company's financial statements do not require additional explanation. The information is explained in the notes of the Company's financial statements.

8. Review of the Company's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms

The risk management function in the Company is performed in relation to financial, operational and legal risks. Financial risks include market risk (currency risk and interest rate risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of financial risk management function are to establish risk limits and then ensure

that the spread of risks remain within those limits. Operational and legal risk management functions are intended to ensure that internal policies and procedures are in place to minimize operational and legal risk.

9. Main risks and uncertainties

The key financial risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainties	Management response
1	Credit risk	The Company has credit risk, which is the risk that one of the parties to a financial instrument will cause financial loss to the other party by failing to fulfill its obligations. To minimize credit risks, the Company continuously monitors risks to maintain a healthy balance of trade receivables. The Company manages credit risk based on certain principles, which include a thorough analysis of the creditworthiness of individual counterparties, setting credit limits for customers, avoiding large debts of the counterparty, controlling the repayment of all unpaid credit amounts and intensive management of problematic financial assets. To reduce the mentioned risk, the Company carries out credit sales only at chain stores.
2	Liquidity risk	Liquidity risk refers to the existence of sufficient financial resources to cover financial obligations within the relevant period. To manage liquidity risk, management systematically monitors expected future cash flows. The Company controls this type of risk based on maturity analysis and determined the Company's strategy for the next financial period.
3	Market risk	Market risk refers to the potential financial loss resulting from changes in the value of financial instruments. In order to mitigate and manage currency risk, management constantly monitors and controls liabilities denominated in foreign currencies.

The management report prepared as of December 31, 2022, was approved by the management on 22 March 2023 by the following people:

Director



Guram Kakushadze

Financial Director



Guram Gigineishvili