

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

ფინანსური ანგარიშგება

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იმერეთის აგრო ზონას“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „იმერეთის აგრო ზონის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „იმერეთის აგრო ზონისგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

საზოგადოებას ააიპ „მებაღეობის სასწავლო და სადემონსტრაციო ცენტრის“ (სნ 425059900) მიმართ 2022 წლის 26 აპრილის ბრძანება N 01/2610422 და 29 აგვისტოს ბრძანება N 01/290822 საფუძველზე გადარიცხული აქვს 162 000 ლარი საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად „შემოწირულობის“ სახით.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად

მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა შპს „იმერეთის აგრო ზონას“ უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს „იმერეთის აგრო ზონის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „იმერეთის აგრო ზონის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

სალომე კიკნაძე

გარიგების პარტნიორი

შპს „კვკგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

25 სექტემბერი 2023 წ.

Salome
Kiknadze
01027027241

Digitally signed by
Salome Kiknadze
Date: 2023.09.25
11:27:47

შპს “იმერეთის აგრო ზონა”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.დეკ.22	31.დეკ.21
აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	9	1 380 995	1 639 434
მიწა	10	12 159 246	11 649 319
ძირითადი საშუალებები	8	77 570	56 167
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13 617 811	13 344 920
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	1 591 566	573 816
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	29 382	2 196
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	574	3 060
საგადასახადო აქტივები	11	21 600	65 425
სულ მიმდინარე აქტივები		1 643 122	644 497
სულ აქტივები		15 260 933	13 989 417
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3 718	176
გადავადებული შემოსავალი	14	2 697 282	2 277 146
სულ ვალდებულებები		2 701 000	2 277 322
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	6 962 574	6 962 574
გაუნაწილებელი მოგება		368 406	30 495
გადაფასების რეზერვი		5 228 953	4 719 026
სულ კაპიტალი		12 559 933	11 712 095
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		15 260 933	13 989 417

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

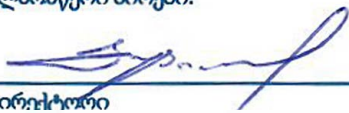
შენიშვნები გვერდებზე 9-38 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს "იბერეთის აგრო ზონა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.დეკ.22	31.დეკ.21
აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	9	1 380 995	1 639 434
მიწა	10	12 159 246	11 649 319
ძირითადი საშუალებები	8	77 570	56 167
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13 617 811	13 344 920
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	1 591 566	573 816
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	29 382	2 196
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	574	3 060
საგადასახადო აქტივები	11	21 600	65 425
სულ მიმდინარე აქტივები		1 643 122	644 497
სულ აქტივები		15 260 933	13 989 417
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3 718	176
გადავადებული შემოსავალი	14	2 697 282	2 277 146
სულ ვალდებულებები		2 701 000	2 277 322
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	6 962 574	6 962 574
გაუნაწილებელი მოგება		368 406	30 495
გადაფასების რეზერვი		5 228 953	4 719 026
სულ კაპიტალი		12 559 933	11 712 095
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15 260 933	13 989 417

ხელმოწერი პირები:


დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-38 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალ		-	-
რეალურ პროდუქტის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		-	-
საერთოდ ადმინისტრაციულ ხარჯები	15	(2 663 331)	(2 246 278)
საპროცენტო შემოსავალ	16	83 656	51 606
არსაოპერაციო შემოსავალ	14	3 079 864	2 220 415
სხვა ხარჯი	18	(162 000)	(493)
მოგება / (ზარალ) დბეგვრამდე		338 189	25 249
მოგების გადსახად		-	-
წმინდა მოგება		338 189	25 249
კუთხოვრის სხვაობის ეფექტი	17	(90)	(139)
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალ		338 099	25 111

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):

ძირითად საშუალებების (მათხოვრის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	509 927	0
წლის მიღწანი სრულ შემოსავალ	848 026	25 111

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-7.

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი		-	-
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2 663 331)	(2 246 278)
საპროცენტო შემოსავალი	16	83 656	51 606
არასაოპერაციო შემოსავალი	14	3 079 864	2 220 415
სხვა ხარჯი	18	(162 000)	(493)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		338 189	25 249
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		338 189	25 249
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	17	(90)	(139)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		338 099	25 111

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	509 927	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	848 026	25 111

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-7.

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 962 574	5 813	4 719 026	11 687 413
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება- ზარალი	-	25 111	-	25 111
კორექტირება	-	(429)	-	(429)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 962 574	30 495	4 719 026	11 712 095
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება- ზარალი	-	338 099	509 927	848 027
კორექტირება	-	(188)	-	(188)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 962 574	368 406	5 228 953	12 559 933

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

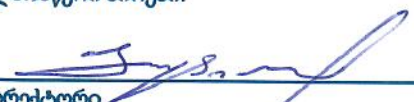
შენიშვნები გვერდებზე 9-38 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „იმერეთის აგრო ზონა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 962 574	5 813	4 719 026	11 687 413
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება- ზარალი	-	25 111	-	25 111
კორექტირება	-	(429)	-	(429)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 962 574	30 495	4 719 026	11 712 095
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება- ზარალი	-	338 099	509 927	848 027
კორექტირება	-	(188)	-	(188)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6 962 574	368 406	5 228 953	12 559 933

ხელმოწერი პირები:


დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-38 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს “იმერეთის აგრო ზონა”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	337 911	25 249
ცვეთა და ამორტიზაცია	288 177	281 532
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	626 088	306 781
კაპიტალში ცვლილებებამდე		
ზრდა/(შემცირება) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	2 486	(1 747)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა აქტივებში	(27 186)	121
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივებში	43 825	296 112
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალი	420 136	(220 415)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3 542	(517)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	1 068 891	380 337
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 068 891	380 337
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51 141)	(36 202)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(51 141)	(36 202)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(139)
წმინდა ფულის ზრდა	1 017 750	343 996
ფული და ფული ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	573 816	229 820
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1 591 566	573 816

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-38 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს "იმერეთის აგრო ზონა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	337 911	25 249
ცვეთა და ამორტიზაცია	288 177	281 532
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	626 088	306 781
კაპიტალში ცვლილებებამდე		
ზრდა/(შემცირება) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	2 486	(1 747)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა აქტივებში	(27 186)	121
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივებში	43 825	296 112
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალი	420 136	(220 415)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3 542	(517)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	1 068 891	380 337
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 068 891	380 337
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51 141)	(36 202)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(51 141)	(36 202)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(139)
წმინდა ფულის ზრდა	1 017 750	343 996
ფული და ფული ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	573 816	229 820
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1 591 566	573 816

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



25 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-38 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს იმერეთის აგრო ზონა (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. 2017 წლის 3 ოქტომბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და რეგისტრაციის ნომერია #ს/კ 405231020.

„კომპანია“ შეიქმნა იმერეთის რეგიონში სასათბურე მეურნეობების კლასტერის განვითარებისთვის

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მარშალ გელოვანის გამზ., N6.

კომპანიის მფლობელები არიან:

სახელი	წილი %
არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი	100
სოფლის განვითარების სააგენტო, 404923785	

კომპანიის დირექტორი არჩილ ბუკია

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 დალარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.0540

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული

გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

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

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გასაყიდი ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განსაზღვრულია როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ან არ კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მისაღები მოთხოვნები, ვადის გასვლამდე ინვესტიციები ან ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის საშუალებით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12

თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

მიწის ღირებულების მიმართ გამოიყენება გადაფასების მოდელი.

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

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

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-8
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-8
	სასარგებლო ვადა (წელი)

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	5 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	5 წელი
ლიცენზიები და დათმობები	25 წელი
სხვა არამატერიალური აქტივები	6-10 წელი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

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

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ორგანიზაციის საპაიო კაპიტალი ფორმირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნების შესაბამისად და მასში მომხდარი ნებისმიერი ცვლილება დოკუმენტურად შეესაბამება მთავარი წიგნის შესაბამისად ანგარიშებზე ასახულ ცვლილებებს.

დივიდენდები

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

მთავრობის გრანტები

მთავრობის გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები სამართლიანი ღირებულებით, აღიარებულია, როდესაც არსებობს გონივრული გარანტია, რომ:

სუბიექტი შეასრულებს მათთან დაკავშირებულ პირობებს როდესაც გრანტები მიიღება

მთავრობის გრანტები აღიარებულია, როგორც შემოსავალი, იმ პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც აუცილებელია მათი შესაბამისობის ხარჯებთან შესაფერისად, რომელთა კომპენსაციასაც აპირებენ, სისტემურად.

მთავრობის გრანტი არ აღიარდება მანამ, სანამ არ არსებობს გონივრული გარანტია, რომ სუბიექტი შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის გაყიდვა აღიარებულია მიწოდებისთანავე, როდესაც საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები გადადის მყიდველზე.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

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

გადავადებული გადასახადები

გადასახადები გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით. ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იხვერება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით,

როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება

პროცენტის შემოსავალი და ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სხვა გადასახადები, საკომისიოები და სხვა შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. საოპერაციო იჯარით გადახდილი გადახდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

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

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2018 და 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და

საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოდგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელშეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები .
საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა ”(ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში)
ცვლილებების პირველი ეტაპი გამოიცა 2019 წელს და სავალდებულოა ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ხოლო ცვლილებების მე -2 სტადია გამოქვეყნდა 2020 წელს და საჭიროა გამოყენებულ იქნას ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ადრეული გამოყენების ნებართვით.
ცვლილებები აღწერს მიმდინარე საბაზისო განაკვეთიდან ალტერნატიულ ურისკო განაკვეთებზე გადასვლის წესს ისე, რომ ეფექტმა არ დაამახინჯოს ფინანსურ ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობა არ თვლის რომ აღნიშნულ შესწორებას მატერიალური ეფექტი ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიერების, შეფასების, აღრიცხვისა და წარმოდგენის პრინციპებს და ცვლის მანამდე არსებულ ფასს 4 (სადაზღვევო ხელშეკრულებები). ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელიც მორგებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, რაც აღწერილია როგორც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება გარკვეული კრიტერიუმების არსებობის შემთხვევაში, რაც დამოკიდებული პრემიის გადანაწილების მეთოდით გადასახდელად დარჩენილი დაფარვის განსაზღვრის შედეგად. ზოგადი მოდელი ითვალისწინებს მიმდინარე დაშვებებით მოცულობის, ვადების, ფულადი სახსრების მოძრაობის არასტაბილურობის განსაზღვრას და პირდაპირ ზომავს ამ არასტაბილურობის ფასს. მხედველობაში მიიღება საპროცენტო განაკვეთის საბაზრო ოდენობა და დამზღვევთა შესაძლო ვარიანტები და გარანტიები. ეს სტანდარტი ამოქმედდება 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისათვის, შესაძლებელია ადრე გამოყენებაც. ის ვრცელდება წინა პერიოდზეც, ხოლო თუ ეს ტექნიკურად ვერ განხორციელდება, გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექციული მიდგომა ან საბაზრო ფასის მიდგომა. ფასს 17 -ს ცვლილების შემოთავაზებულ პროექტით დარეგულირებულია ყველა ის მოსაზრება და საიმპლემენტაციო გამოწვევა, რომელიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ დაფიქსირდა. ერთ-ერთი ძირითადი ცვლილებაა ფასს 17 სტანდარტის ამოქმედება ერთი წლით უფრო გვიან, 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდზე

გარდამავალი დებულებების მიზნებისათვის, სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღედ ითვლება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების დღე, რომელშიც საწარმო პირველად იმოქმედებს სტანდარტის შესაბამისად, ხოლო გარდამავალ თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დაწყების დღე, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღეს.

ცვლილება მიემართება მხოლოდ ვალდებულებების აღწერას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და არ ცვლის თავად ამ ვალდებულების აღიარებულ ოდენობას ან მის ვადას, ან იმ ინფორმაციას, რომელიც სუბიექტმა ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებით უნდა წარმოადგინოს. ცვლილებები ნათლად განმარტავს, რომ მსგავსი კლასიფიკაცია ეფუძნება ვალდებულების შესრულების დამატებით 12 თვით გადავადების უფლებებს, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში უკვე არსებობს. მკაფიოაა განსაზღვრული, რომ მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში“ არსებული უფლება შეიძლება განაპირობებდეს ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიკაციას. ვალდებულების კლასიფიცირებაზე გავლენას არ ახდენს ის ფაქტი, თუ რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალის გადავადების უფლებას; შესრულება გამოიხატება მეორე მხარისათვის ფულის გადახდაში, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა სახის აქტივების გადაცემასა თუ მომსახურების გაწევაში. ცვლილებები მიმართება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს და გავცრცელდება რეტროსპექტულად. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010—2012) რედაქტირებების ციკლი ბასს 1 - 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ვალდებულებების დაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად ცვლილებებით ნათლად არის დადგენილი, რომ ვალდებულება გრძელვადიანია, თუ სუბიექტს აქვს მოლოდინი, და ამის დისკრეციული

უფლება, ხელახლა დააფინანსოს ან გადაავადოს ვალდებულების შესრულება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან სულ ცოტა თორმეტი თვის განმავლობაში, იგივე საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, იგივე გამსესხებლისაგან და იმავე ან მსგავსი პირობებით.

სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. ‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება) -აქტივების გაყიდვა ან უსასყიდლოდ გადაცემა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის. (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებად; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა

და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორება სტანდარტში ბასს 16 ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი-ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ფასს 16 - იჯარა -მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში შევიდა ცვლილება, რომლის შედეგადაც ამოღებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

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

შესწორება სტანდარტში ფასს 3 მითითება კონცეპტუალურ საფუძველზე-ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული. ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები- შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური

შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018- 2020 წლების ციკლი შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება- ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილი საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომადი ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდგება დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

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

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

„არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე.

ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენ ბანკში	1 591 566	573 816
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1 591 566	573 816

შპს “იმერეთის აგრო ზონა”

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთები შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც რისკისგან თავისუფალი, იმის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები, საიმედო და ცნობილი ქართული საკრედიტო ინსტიტუტებია.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული ან ვადაგადაცილებული.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2022	12/31/2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	23 937	935
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	5 445	1 261
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29 382	2 196

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2022	12/31/2022
მარაგები	574	3 060
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	574	3 060

შპს “იმერეთის აგრო ზონა”
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

8. ძირითადი საშუალებები

	ოფისი აღჭურვილობა	ავთომობილა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 31.12.2021	11 770	1 229	55 734	68 733
შემენა	2 245	33 301	-	35 547
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	14 015	34 530	55 734	35 547
ცვეთა				
ბალანსი 31.12.2021	508	880	11 179	12 567
ცვეთა	640	4 220	9 283	14 143
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	1 148	5 100	20 462	26 710
ბალანსი 31.12.2020	212	-	27 946	28 158
ბალანსი 31.12.2021	11 262	349	44 555	56 167
ბალანსი 30.04.2022	12 867	29 430	35 272	77 570

9. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივი	სულ
ბალანსი 31.12.2021	1 913 400	1 913 400
შეძენა	15 593	15 593
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	1 928 993	1 928 993
აკუმულირებული ცვეთა		-
ბალანსი 31.12.2021	273 966	273 966
ცვეთა	274 032	274 032
გასვლა		-
ბალანსი 31.12.2022	547 998	547 998
		-
ბალანსი 31.12.2020	1 912 774	1 912 774
ბალანსი 31.12.2021	1 639 434	1 639 434
ბალანსი 31.12.2022	1 380 995	1 380 995

არამატერიალურ აქტივად აღიარებული იქნა საპროექტო-საკონსულტაციო მომსახურება რომლისგანაც კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ელოდება მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. კერძოდ: პროექტის განხორციელების კონცეფცია, მიწის ნაკვეთის განვითარების გენერალური გეგმა, ბაზრის კვლევა, პროექტის გეგმა.

10. მიწა

2022 წლის 20 ოქტომბერს კომპანიამ შეიძინა ქ.ბაღდათში მდებარე 14,087 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი.

ამავე წლის 30 ნოემბერს მოხდა ჯგუფში არსებული ყველა მიწის გადაფასება, რომლის სხვაობაც აისახა კაპიტალის მუხლის გადაფასების რეზერვში.

11. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივები	2022	2021
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების ერთიანი ანგარიში	21 600	65 425
სულ	21 600	65 425

შპს “იმერეთის აგრო ზონა”
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია წმინდა საგადასახადო აქტივი 21,600 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ძირითადად შედგება დღგ-ს ჩასათვლედი თანხებისგან.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2022	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3 095	164
სხვა ვალდებულებები	623	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 718	176

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6 962 574 ათას ლარს, რომლის 100%-იანი დამფუძნებელია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი სოფლის განვითარების სააგენტო.

14. სახელმწიფო გარანტი

გადავადებული შემოსავალი	12/31/2022	12/31/2022
გადავადებული შემოსავალი	2 697 282	2 277 146
სულ	2 697 282	2 277 146

სახელმწიფო დახმარება აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით, როცა არსებობს გონივრული გარანტია, რომ დახმარება მიღებული იქნება და კომპანია შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ ყველა პირობას.

ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული სახელმწიფო დახმარება შეტანილია გრძელვადიან ვალდებულებებში როგორც გადავადებული შემოსავალი და დაკრედიტებული მოგებასა ან ზარალში პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე შესაბამისი აქტივების მოსალოდნელი საექსპლუატაციო პერიოდის განმავლობაში. ხარჯებთან დაკავშირებული სახელმწიფო დახმარება გადავადებულია და აღიარებულია წლის მოგებასა ან ზარალში, იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ ისინი ემთხვეოდეს იმ ხარჯებს, რომელთა კომპენსაციისთვისაც ისინია გამოიზნული.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	342 007	218 041
სოციალური დანარიცხები	5 983	4 149
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	288 175	281 532
საწვავის ხარჯი	20 393	12 373
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	32 360	12 812
მარკეტინგი	28 535	23 312
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	9 095	11 424
ოფისის იჯარა	28 648	8 977
საბანკო მომსახურების ხარჯი	1 657	1 025
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	6 670	25
მივლინების ხარჯი	57 527	3 872
საკონსულტაციო ხარჯი	1 692 186	1 624 145
სხვა საგადასახადო ხარჯი	62 123	24 175
წარმომადგენლობითი ხარჯი	75 172	7 823
დაზღვევის ხარჯი	2 779	1 538
კომპიუტერი და პროგრამული უზრუნველყოფა	10 019	11 054
სულ საოპერაციო ხარჯები	2 663 331	2 246 278

16. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი	12/31/2022	12/31/2021
საპროცენტო შემოსავალი	83 656	51 606
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	83 656	51 606

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი შედგება ბანკის სადეპოზიტო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლისგან. 2021 წელს ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 51 606 ლარი, ხოლო 2022 წელს 83 656 ლარი.

17. კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი

კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	2022	2021
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	150	8
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(240)	(147)
სულ კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(90)	(139)

18. სხვა ხარჯი

2022 წლის განმავლობაში შპს იმერეთის აგრო ზონამ ორგანიზაციაშია, რომლის დამფუძნებელი წევრი არის, ორჯერ განახორციელა შენატანი შეწირულობის გზით, ჯამური თანხით 162,000 ლარი.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კორპორატიული მართვის ჩარჩო

კომპანია დაფუძნებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შიდა კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები

გენერალურ დირექტორს ეკისრება პასუხისმგებლობა კომპანიაში შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, განხორციელებაზე და შენარჩუნებაზე, რომელიც შეესაბამება მოქმედების მასშტაბს და ხასიათს.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებაზე, კონტროლის შემუშავებაზე და მათი ეფექტურობის მონიტორინგზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობას და პერიოდულად ახდენს დამატებით კონტროლის დანერგვას ან ცვლის არსებულ კონტროლს საჭიროებისამებრ.

რისკის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

რისკის მართვა ფუნდამენტურია ფინანსური ინსტიტუტების საქმიანობისთვის და წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის არსებით ელემენტს.

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ოპერაციულ საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური რისკებია:

საბაზრო რისკი, მათ შორის:

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- ფასის რისკი.
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- ოპერაციული რისკი
- კაპიტალის მართვის რისკი

მენეჯმენტმა დანერგა კონტროლის პროცედურები ძირითადი რისკების გასაკონტროლებლად.

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები შეიცვლება საბაზრო პროცენტის ცვლილების გამო. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან მას არ გააჩნია ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების ნაშთები, რომლებიც ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების მატარებელია.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს თანხები უცხოურ ვალუტაში ამიტომ სავალუტო რისკს არ ექვემდებარება

სხვა ფასების რისკი

სხვა ფასების რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი მოძრაობა შეიცვლება საბაზრო ფასების ცვლილების გამო (გარდა საპროცენტო განაკვეთის რისკიდან ან სავალუტო რისკიდან), 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება სხვა ფასების რისკს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე არ შეასრულებს თავის სახელმწიფო ვალდებულებებს. ეს რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის მომხმარებლებზე გაცემული სესხებიდან. კომპანიას არ აქვს აღებული სესხი.

ლიკვიდურობის რისკი

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

20. კაპიტალის მართვა

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის მფლობელები ახორციელებენ ცვლილებებს კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ). კაპიტალის შევსება ხორციელდება როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი სახით (სხვადასხვა აქტივების სახით).

21. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

გადასახადების გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული ინტერპრეტაციით ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და ჯარიმების მიმართ არანაირი გადასახადი არ შეიძლება დაეკისროს საგადასახადო ორგანოებს მას შემდეგ, რაც დარღვევა მოხდა წლის ბოლოდან სამი წლის შემდეგ.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები მომზადება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების განმარტების საფუძველზე.

22. დაკავშირებული მხარეები

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

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად .ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, შშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი შშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები:

სახელი	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი	79 845	72 390

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

24. საქმიანობის უწყვეტობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღდგლი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ კანონის თანახმად ამ კანონის 82 მუხლის ის მიხედვით კომპანიას მიეცა კომუნალური მომსახურების გადაყიდვის უფლებამოსილება.

Imereti Agro Zone LLC

**Financial Statements
and
Independent Auditor's Report**

As at 31 December 2022

Imereti Agro Zone LLC
Table of Content

Independent Auditors' Report	3-4
Statements of financial position	5
Statements of Profit and loss	6
Statement of changes in equity	7
Statement of cash flows	8
Notes to the financial statements	9
Last page of Report	26

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Imereti Agro Zone LLC

Opinion

We have audited the following accompanying financial statements of „**Imereti Agro Zone**” LLC , the statement of financial position as of December 31, 2022, the statement of comprehensive income, statement of changes in equity, statement of cash flows for the year then ended and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the financial statements, in all material respects, provide true and fair view of financial position of „**Imereti Agro Zone**” LLC as of December 31, 2022, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended, in accordance with International Financial Reporting Standards.

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 are independent of „**Imereti Agro Zone**” LLC in compliance with the relevant ethical requirements, which refers to financial statements audited by us in Georgia. We have fulfilled our other responsibilities under those ethical requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Matter Paragraph

On the basis of order No. 01/2610422 of April 26, 2022 and order No. 01/290822 of August 29, 2022, 162,000 GEL has been transferred to AAP "Horticulture Training and Demonstration Center" (SN 425059900) in the form of a "donation" to finance operating expenses

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control, as

management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or 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

The objectives of our audit 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.

Salome Kiknadze

Engagement Partner

KK Group

N11 Ar. Qurdiani st. Tbilisi

September 25, 2023

Salome
Kiknadze
01027027241



Digitally signed by
Salome Kiknadze
Date: 2023.09.25
17:54:46

Imereti Agro Zone LLC
Statement of financial position
as at 31 December 2022

	<i>Notes</i>	<i>31.Dec.22</i>	<i>31.Dec.21</i>
Assets			
Intangible Assets	9	1 380 995	1 639 434
Land	10	12 159 246	11 649 319
Fixed Assets	8	77 570	56 167
Total long-term Assets		13 617 811	13 344 920
Cash and Cash Equivalents	5	1 591 566	573 816
Trade and Other Receivables	6	29 382	2 196
Inventories	7	574	3 060
Tax Assets	11	21 600	65 425
Total Current Assets		1 643 122	644 497
Total Assets		15 260 933	13 989 417
Liabilities			
Trade and other Payables	12	3 718	176
Tax Payables		-	-
Deferred Income	14	2 697 282	2 277 146
Total Liabilities		2 701 000	2 277 322
Equity			
Owner's Equity	13	6 962 574	6 962 574
Retained Earnings		368 406	30 495
Revaluation Reserve		5 228 953	4 719 026
Total Equity		12 559 933	11 712 095
Total liabilities and Equity		15 260 933	13 989 417

On behalf of the Management:

Director

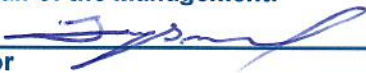
September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 11-32 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-7.

Imereti Agro Zone LLC
Statement of financial position
as at 31 December 2022

	<i>Notes</i>	<i>31.Dec.22</i>	<i>31.Dec.21</i>
Assets			
Intangible Assets	9	1 380 995	1 639 434
Land	10	12 159 246	11 649 319
Fixed Assets	8	77 570	56 167
Total long-term Assets		13 617 811	13 344 920
Cash and Cash Equivalents	5	1 591 566	573 816
Trade and Other Receivables	6	29 382	2 196
Inventories	7	574	3 060
Tax Assets	11	21 600	65 425
Total Current Assets		1 643 122	644 497
Total Assets		15 260 933	13 989 417
Liabilities			
Trade and other Payables	12	3 718	176
Deferred Income	14	2 697 282	2 277 146
Total Liabilities		2 701 000	2 277 322
Equity			
Owner's Equity	13	6 962 574	6 962 574
Retained Earnings		368 406	30 495
Revaluation Reserve		5 228 953	4 719 026
Total Equity		12 559 933	11 712 095
Total liabilities and Equity		15 260 933	13 989 417

On behalf of the Management:


Director

September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-4.

Imereti Agro Zone LLC
Statement of profit and loss
as at 31 December 2022

	<i>Notes</i>	2022	2021
Revenue		-	-
Cost of Goods Sold		-	-
Gross Profit			
General and Administrative Costs	15	(2 663 331)	(2 246 278)
Interest Income	16	83 656	51 606
Non-Operating Income	14	3 079 864	2 220 415
Other Expenses	18	(162 000)	(493)
Profit / (Loss) before profit tax		338 189	25 250
Profit tax			
Profit for the year		338 189	25 250
The effect of change in exchange rates	17	(90)	(139)
Total Profit for the year		338 099	25 111

Other comprehensive Income/ (Loss):

Revaluation reserve for fixed assets, including biological assets.	509 927	0
Total Comprehensive Income for the year	848 026	25 111

On behalf of the Management:

Director

September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

Imereti Agro Zone LLC
Statement of profit and loss
as at 31 December 2022

	<i>Notes</i>	2022	2021
Revenue		-	-
Cost of Goods Sold		-	-
Gross Profit			
General and Administrative Costs	15	(2 663 331)	(2 246 278)
Interest Income	16	83 656	51 606
Non-Operating Income	14	3 079 864	2 220 415
Other Expenses	18	(162 000)	(493)
Profit / (Loss) before profit tax		338 189	25 250
Profit tax			
Profit for the year		338 189	25 250
The effect of change in exchange rates	17	(90)	(139)
Total Profit for the year		338 099	25 111

Other comprehensive Income/ (Loss):

Revaluation reserve for fixed assets, including biological assets.	509 927	0
Total Comprehensive Income for the year	848 026	25 111

On behalf of the Management:

Director

September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 11-32 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-7.

Imereti Agro Zone LLC
Statement of changes in equity
as at 31 December 2022

	Owner's Equity	Accumulated Profit/Loss	Revaluation Reserve	Total Equity
Balance as at 31.12.2020	6 962 574	5 813	4 719 026	11 687 413
Increase in Capital	-	-	-	-
Dividends	-	-	-	-
Profit/Loss for the year	-	25 111	-	25 111
Correction	-	(429)	-	(429)
Balance as at 31.12.2021	6 962 574	30 495	4 719 026	11 712 095
Increase in Capital	-	-	-	-
Dividends	-	-	-	-
Profit/Loss for the year	-	338 099	509 927	848 027
Correction	-	(188)	-	(188)
Balance as at 31.12.2022	6 962 574	368 406	5 228 953	12 559 933

On behalf of the Management:

Director

September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 11-32 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-7.

Imereti Agro Zone LLC
Statement of changes in equity
as at 31 December 2022

	Owner's Equity	Accumulated Profit/Loss	Revaluation Reserve	Total Equity
Balance as at 31.12.2020	6 962 574	5 813	4 719 026	11 687 413
Increase in Capital	-	-	-	-
Dividends	-	-	-	-
Profit/Loss for the year	-	25 111	-	25 111
Correction	-	(429)	-	(429)
Balance as at 31.12.2021	6 962 574	30 495	4 719 026	11 712 095
Increase in Capital	-	-	-	-
Dividends	-	-	-	-
Profit/Loss for the year	-	338 099	509 927	848 027
Correction	-	(188)	-	(188)
Balance as at 31.12.2022	6 962 574	368 406	5 228 953	12 559 933

On behalf of the Management:


Director

September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-4.

Imereti Agro Zone LLC
Statement of cash flows
as at 31 December 2022

	<i>Notes</i>	2022	2021
Cash Flows from Operating activities			
Profit before taxation		337 911	25 249
Depreciation and amortization		288 177	281 532
Profit/(Loss) from revaluation of fixed assets		-	-
Interest Loss		-	-
Cash from Operating activities before the change in capital		626 088	306 781
Increase/(decrease) in Inventories		2 486	(1 747)
Increase/(decrease) in Trade and other receivables		(27 186)	121
Increase/(decrease) in Tax Assets		43 825	296 112
Increase/(decrease) in Deferred income		420 136	(220 415)
Increase/(decrease) in Trade and other payables		3 542	(517)
Cash from operations		1 068 891	380 337
Cash Inflow/(Outflow) from operating activities		1 068 891	380 337
Cash from investment activities			
Purchase of PPE		(51 141)	(36 202)
Purchase of intangible assets		-	-
Net Cash (used)/obtained from investment activities		(51 141)	(36 202)
Cash flows from financial activities			
Prepaid Loans		-	-
Prepaid Dividends		-	-
Net Cash (outflow)/inflow from financial activities		-	-
Effect of Foreign exchange rate on Cash and Cash Equivalents			(139)
Net Cash Increase		1 017 750	343 996
Cash and Cash Equivalents at the beginning of the year		573 816	229 820
Cash and Cash Equivalents at the end of the year		1 591 566	573 816

On behalf of the Management:

Director

September 25, 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 11-32 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-7.

Imereti Agro Zone LLC
Statement of cash flows
as at 31 December 2022

	<i>Notes</i>	2022	2021
Cash Flows from Operating activities			
Profit before taxation		337 911	25 249
Depreciation and amortization		288 177	281 532
Profit/(Loss) from revaluation of fixed assets		-	-
Interest Loss		-	-
Cash from Operating activities		626 088	306 781
before the change in capital			
Increase/(decrease) in Inventories		2 486	(1 747)
Increase/(decrease) in Trade and other receivables		(27 186)	121
Increase/(decrease) in Tax Assets		43 825	296 112
Increase/(decrease) in Deferred income		420 136	(220 415)
Increase/(decrease) in Trade and other payables		3 542	(517)
Cash from operations		1 068 891	380 337
Cash Inflow/(Outflow) from operating activities		1 068 891	380 337
Cash from investment activities			
Purchase of PPE		(51 141)	(36 202)
Purchase of intangible assets		-	-
Net Cash (used)/obtained from investment activities		(51 141)	(36 202)
Cash flows from financial activities			
Prepaid Loans		-	-
Prepaid Dividends		-	-
Net Cash (outflow)/inflow from financial activities		-	-
Effect of Foreign exchange rate on Cash and Cash Equivalents			(139)
Net Cash Increase		1 017 750	343 996
Cash and Cash Equivalents at the beginning of the year		573 816	229 820
Cash and Cash Equivalents at the end of the year		1 591 566	573 816

On behalf of the Management:


 Director

September 25, 2022
 Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 1-4.

1. Introduction

Organization and operations

The Company was established in October 2017, in Georgia as a limited liability company as defined by the Law on Entrepreneurs of Georgia. The Company has been registered by the LEPL NatioAgency of public registry and the registration number is # 405231020.

The company was established to develop greenhouses in the region of Imereti

The Company's registered address is Marshal Gelovani Ave. N6, Tbilisi, Georgia.

The owners of the company are :

Name	Share %
Non-Entrepreneurial (NonCommercial) Legal Entity Rural Development Agency, 404923785	100

The director of the company is Archil Bukia.

Presentation currency

The financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional and presentation currency. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rates prevailing at the date of the transactions. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies on the statement of financial position date are recognized in the income statement.

The exchange courses used for converting foreign currency monetary balances are as follows:

	31-Dec-2022	31-Dec-2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. Basis of preparation

Statement of compliance

These financial statements have been prepared on a going concern basis and in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"), being standards and interpretations issued by the International Accounting Standards Board ("IASB"), in force at 31 December 2022.

The financial statements comprise a statement of comprehensive income, a statement of financial position, a statement of changes in equity, a statement of cash flows, and notes.

Basis of measurement

The financial statements have been prepared under the historical cost convention unless mentioned otherwise in the accounting policies below. Historical cost is generally based on the fair value of the considerations given in exchange for assets.

Fair value is the price that would receive to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. When measuring the fair value of an asset or a liability, the Bank uses market observable data to the extent possible. If the fair value of an asset or a liability has not been directly observable, the Bank would estimate it. Working closely with an external qualified valuer, using valuation techniques that maximize the use of relevant observable inputs and minimize the use of unobservable inputs (e.g. by use of the market comparable approach that reflects recent transaction prices for similar items, discounted cash flow analysis, or option pricing models refined to reflect the issuer's specific circumstances). Inputs used are consistent with the characteristics of the asset/ liability that market participants would take into account.

Going Concern

The management of Imereti Agro Zone LLC has prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgment the management considered the company's financial position, current intentions, the profitability of operations and access to financial resources as required for the following minimum of 12 months after reporting period. The management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the company's ability to continue as a going concern.

3. Significant accounting policies, assumptions and judgments

Financial instruments

Financial instruments at fair value through profit or loss are financial assets or liabilities that are:

- acquired or incurred principally for the purpose of selling or repurchasing in the near term
- part of a portfolio of identified financial instruments that are managed together and for which there is evidence of a recent actual pattern of short-term profit-taking
- derivative financial instruments (except for a derivative that is a financial guarantee contract or a designated and effective hedging instrument) or,
- upon initial recognition, designated as at fair value through profit or loss.

The Company may designate financial assets and liabilities at fair value through profit or loss where either:

- the assets or liabilities are managed, evaluated and reported internally on a fair value basis
- the designation eliminates or significantly reduces an accounting mismatch which would otherwise arise or,
- the asset or liability contains an embedded derivative that significantly modifies the cash flows that would otherwise be required under the contract.

All trading derivatives in a net receivable position (positive fair value), as well as options purchased, are reported as assets. All trading derivatives in a net payable position (negative fair value), as well as options written, are reported as liabilities.

Management determines the appropriate classification of financial instruments in this category at the time of the initial recognition. Derivative financial instruments and financial instruments designated as at fair value through profit or loss upon initial recognition are not reclassified out of at fair value through profit or loss category. Financial assets that would have met the definition of loans and receivables may be reclassified out of the fair value through profit or loss or available-for-sale category if the Company as the intention and ability to hold them for the foreseeable future or until maturity. Other financial instruments may be reclassified out of at fair value through the profit or loss category only in rare circumstances. Rare circumstances arise from a single event that is unusual and highly unlikely to recur in the near term.

Available-for-sale financial assets

Available-for-sale financial assets are those non-derivative financial assets that are designated as available-for-sale or are not classified as loans and receivables, held-to-maturity investments or financial instruments at fair value through profit or loss

Recognition of financial instruments

Financial assets and liabilities are recognised in the statement of financial position when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument. All regular way purchases of financial assets are accounted for at the settlement date.

Measurement of financial instruments

A financial asset or liability is initially measured at its fair value plus, in the case of a financial asset or liability not at fair value through profit or loss, transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of the financial asset or liability.

Subsequent to initial recognition, financial assets, including derivatives that are assets, are measured at their fair values, without any deduction for transaction costs that may be incurred on their sale or other disposal, except for:

- loans and receivables which are measured at amortized cost using the effective interest method
- held-to-maturity investments that are measured at amortized cost using the effective interest method
- investments in equity instruments that do not have a quoted market price in an active market and whose fair value cannot be reliably measured which are measured at cost.

All financial liabilities, other than those designated at fair value through profit or loss and financial liabilities that arise when a transfer of a financial asset carried at fair value does not qualify for derecognition, are measured at amortised cost.

Amortised cost of financial instruments

The amortised cost of a financial asset or liability is the amount at which the financial asset or liability is measured at initial recognition, minus principal repayments, plus or minus the cumulative amortization

using the effective interest method of any difference between the initial amount recognised and the maturity amount, minus any reduction for impairment. Premiums and discounts, including initial transaction costs, are included in the carrying amount of the related instrument and amortised based on the effective interest rate of the instrument.

Fair value measurement principles of financial instruments

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 in the principal, or in its absence, the most advantageous market to which the Company has access at that date. The fair value of a liability reflects its non-performance risk.

When available, the Company measures the fair value of an instrument using quoted prices in an active market for that instrument. A market is regarded as active if transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

When there is no quoted price in an active market, the Company uses valuation techniques that maximize the use of relevant observable inputs and minimize the use of unobservable inputs. The chosen valuation technique incorporates all the factors that market participants would take into account in these circumstances.

The best evidence of the fair value of a financial instrument at initial recognition is normally the transaction price, i.e., the fair value of the consideration given or received. If the Company determines that the fair value at initial recognition differs from the transaction price and the fair value is evidenced neither by a quoted price in an active market for an identical asset or liability nor based on a valuation technique that uses only data from observable markets, the financial instrument is initially measured at fair value, adjusted to defer the difference between the fair value at initial recognition and the transaction price. Subsequently, that difference is recognized in profit or loss on an appropriate basis over the life of the instrument, but no later than when the valuation is supported wholly by observable market data or the transaction is closed out.

Gains and losses on subsequent measurement of financial instruments

A gain or loss arising from a change in the fair value of a financial asset or liability is recognized as follows:

- a gain or loss on a financial instrument classified as at fair value through profit or loss is recognized in profit or loss
- a gain or loss on an available-for-sale financial asset is recognized as other comprehensive income in equity (except for impairment losses and foreign exchange gains and losses on debt financial instruments available-for-sale) until the asset is derecognized, at which time the cumulative gain or loss previously recognized in equity is recognized in profit or loss. Interest in relation to an available-for-sale financial asset is recognized in profit or loss using the effective interest method.

For financial assets and liabilities carried at amortized cost, a gain or loss is recognized in profit or loss when the financial asset or liability is derecognized or impaired, and through the amortization process.

Derecognition of financial instruments

The Company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or when it transfers the financial asset in a transaction in which substantially all the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset. Any interest in transferred financial assets that qualify for derecognition that is created or retained by the Company is recognized as a separate asset or liability in the statement of financial

position. The Company derecognizes a financial liability when its contractual obligations are discharged or canceled or expire.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognized on its statement of financial position but retains either all risks and rewards of the transferred assets or a portion of them. If all or substantially all risks and rewards are retained, then the transferred assets are not derecognized

In transactions where the Company neither retains nor transfers substantially all the risks and rewards of ownership of a financial asset, it derecognizes the asset if control over the asset is lost.

In transfers where control over the asset is retained, the Company continues to recognize the asset to the extent of its continuing involvement, determined by the extent to which it is exposed to changes in the value of the transferred assets.

The Company writes off assets deemed to be uncollectible.

Offsetting of financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is presented in the statement of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off recognized amounts and intends either to settle on a net basis or realize the asset and settle the liability simultaneously. The Company currently has a legally enforceable right to set off if that right is not contingent on a future event and enforceable both in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Company and all counterparties.

Property, plant, and equipment

Fixed assets are recorded on the balance sheet at their original cost, net of accumulated depreciation and impairment. The cost of an asset includes the expenses associated with its acquisition, such as the purchase price, import duties, non-deductible taxes, and other direct costs. Any trade discounts received are subtracted from the initial purchase or construction price.

Minor repairs and maintenance expenses are expensed in the income statement as they are incurred. Costs related to the replacement of significant parts or components of fixed assets are capitalized, and the cost of the replaced parts is written off.

With the exception of land, all assets are presented on the balance sheet at their historical cost, less accumulated depreciation and any recognized impairment losses.

A revaluation model is applied to assess the value of land.

At the end of each reporting period, management conducts an impairment assessment of property, plant, and equipment. If there are any indicators of impairment, the assets are tested for recoverability. If impairment is identified, the assets are written down to the higher of their recoverable amount, determined as the higher of their value in use or fair value less costs to sell. The impairment loss is recognized in the income statement. If an impairment loss on an asset was recognized in a prior period and there is a change in the assumptions used to calculate its recoverable amount, the impairment loss is reversed.

Gains or losses resulting from the disposal of fixed assets, as compared to their carrying values, are recognized in the income statement. These gains and losses reflect the difference between the proceeds from the sale or disposal and the net carrying amount of the assets at the time of disposal.

Please note that the provided text is adapted to financial standards and principles but should be reviewed and customized to align with your specific financial reporting requirements and policies.

Name	Useful life (Years)
Buildings	20
Machinery	3-8
Office equipment	3-8
Other	3-8

Residual values, remaining useful lives and depreciation methods has reviewed annually and adjusted if these are appropriate.

Intangible assets

Intangible assets acquired separately have shown at historical cost less accumulated amortization and impairment losses. Amortization has charged to profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of the intangible asset unless such lives are indefinite. Intangible assets with an indefinite useful life have tested for impairment annually. Intangible assets are amortized from the date they are available for use. The useful life is 3 to 5 years. Amortization periods and methods have been reviewed annually and adjusted, if appropriate.

Depreciation of Intangible assets

Depreciation is recognized in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of the asset except for goodwill, from the date on which they are available for use.

The useful life periods of the current and comparative periods are:

Name	Useful life (Years)
Software	5
Trademark	5
Licenses and concessions	25
Other	6-10

Impairment of financial assets

A financial asset or a group of financial assets, other than those categorized at fair value through profit or loss, are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Impairment exists only when the Bank ascertains that a "loss event" affecting the estimated future cash flows of the financial asset has occurred. It may not be possible to identify a single, discrete event that caused the impairment, and moreover to determine when a loss event has occurred might involve the exercise of significant judgement.

In assessing collective impairment, the Company uses statistical modelling of historical trends of the probability of default, timing of recoveries and the amount of loss incurred, adjusted for management's judgment as to whether current economic and credit conditions are such that the actual losses are likely to be greater or less than suggested by historical modelling. Default rates, loss rates and the expected timing of future recoveries are regularly benchmarked against actual outcomes to ensure that they remain appropriate. Specific impairment testing is not undertaken since the loan portfolio consists of a large number of small exposure loans that would make individual impairment testing impractical.

The amount of impairment loss recognized for financial assets carried at amortized cost is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the original effective interest rate.

Objective evidence of impairment could include:

- Non-performing of contractual payments on principal or interest
- Financial difficulties of debtor
- Breach of clauses or provisions of the contract.

Impairment of non-financial assets

The company assesses annually whether there is any indication that any of its assets have been impaired. If such indication exists, the asset's recoverable amount is estimated and compared to its carrying value. Where it is impossible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the company estimates the recoverable amount of the smallest cash-generating unit to which the asset is allocated.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount an impairment loss is recognized immediately in profit or loss, unless the asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is recognized as revaluation decrease.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash on hand and current accounts with banks with original maturities of less than three months.

Charter capital

Charter capital investment is recognized at par value and classified as owner's capital in equity. Dividends are recognized as a liability in the year in which they are declared.

Dividends

Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorized for issue are disclosed in the subsequent events note.

Government Grants

Government grants, including non-monetary grants at fair value is recognized when there is a reasonable assurance that:

The entity will comply with the conditions attaching to them when the grants be received.

Government grants is recognized as income over the periods necessary to match them with the related costs which they are intended to compensate, on a systematic basis

A government grant is not recognized until there is a reasonable assurance that the entity will comply with the conditions attaching to it and the grant will be received

Revenue recognition

Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods and services in the ordinary course of the company's activity. Revenue is shown net of value-added tax, returns, rebates, discounts and after eliminating sales within the company.

The company recognizes revenue when specific recognition criteria have been met for each of the company's activities as described below. The company bases its estimates on historical results, taking into consideration the type of customer, the type of transaction and the specifics of each arrangement.

Sales of goods

Sales of goods are recognized upon delivery when the significant risks and rewards of ownership of goods have transferred to the buyer, continuing managerial involvement usually associated with ownership and effective control have ceased, the amount of revenue can be measured reliably, it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the company and the costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

Taxation

Current income tax

Current tax expense is the expected tax payable on the taxable income for the year, using tax rates enacted or substantially enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective from 1 January 2019. According to recent changes to the tax legislation of Georgia the financial institutions transition to the new taxation legislation system will be effective from 1 January 2023, instead of 1 January 2019.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2019 or further years. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

Deferred tax

Deferred tax is provided for temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities for financial reporting purposes and the amounts used for taxation purposes. The temporary differences are not provided for if the initial recognition of assets or liabilities that affects neither accounting nor taxable profit and it is probable that the temporary difference will not reverse in the foreseeable future. The amount of deferred tax provided is based on the expected manner of realization or settlement of the carrying amount of assets and liabilities until 1 January 2019, using tax rates enacted or substantially enacted at the reporting date.

A deferred tax asset is recognized only to the extent that it is probable that future taxable profits will be available until 1 January 2019 against which the temporary differences, unused tax losses and credits can be utilized. Deferred tax assets are reviewed at each reporting date and are reduced to the extent that it is no longer probable that the related tax benefit will be realized.

Due to the nature of the new taxation system described above, the financial institutions registered in Georgia will not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts from 1 January 2017 and hence, no deferred income tax assets and liabilities will arise, thereon.

Staff costs and related contributions

Wages, salaries, contributions to the Georgian Republic state pension and social insurance funds, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Related party transactions

In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IAS 39 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market prices, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties.

Income and expense recognition

Interest income and expense are recognised in profit or loss using the effective interest method. Other fees, commissions and other income and expense items are recognised in profit or loss when the corresponding service is provided. Payments made under operating leases are recognised in profit or loss on a straight-line basis over the term of the lease. Lease incentives received are recognised as an integral part of the total lease expense, over the term of the lease.

Tax Regulations

The tax legislation and customs regulations of Georgia often lend themselves to diverse interpretations.

Deferred Tax Assets

The recognition of deferred tax assets hinges on the probability of having taxable profits available against which accumulated tax losses can be offset. This determination necessitates management's judgment, relying on forecasts of future taxable income and the company's tax strategy.

Estimated Useful Life of Fixed Assets

The company assesses the anticipated useful life of its fixed assets, taking into account a multitude of factors, including technical or commercial obsolescence, expected performance, capacity, and physical condition, among operational considerations. While management endeavors to make precise estimations regarding the consumption of future economic benefits tied to these assets, the actual outcomes may significantly diverge, potentially exerting a material impact on the financial statement data.

4. New standards and interpretations

IFRS 9 “Financial Instruments”

Financial assets are required to be classified into three measurement categories: (i) those to be measured subsequently at amortized cost, (ii) those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and (iii) those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL).

The classification for debt instruments is driven by the entity's business model for managing the financial assets and whether the contractual cash flows represent solely payments of principal and interest (SPPI). If a debt instrument is held to collect, it may be carried at amortized cost if it also meets the SPPI requirement. Debt instruments in line with the SPPI requirement that are held in a portfolio where an entity both holds to collect assets' cash flows and sells assets may be classified as FVOCI. Financial assets that do not contain cash flows that are SPPI must be measured at FVPL (for example, derivatives). Embedded derivatives are no longer separated from financial assets but will be included in assessing the SPPI condition.

Investments in equity instruments are always measured at fair value. However, the management can make an irrevocable election to present changes in fair value in other comprehensive income, provided the instrument is not held for trading. If the equity instrument is held for trading, changes in fair value are presented in profit or loss.

Most of the requirements in IAS 39 for classification and measurement of financial liabilities were carried forward unchanged to IFRS 9. The key difference is that an entity will be required to present the effects of changes in own credit risk of financial liabilities designated at fair value through profit or loss in other comprehensive income.

IFRS 9 introduces a new model for the recognition of impairment losses – the expected credit losses (ECL) model. There is a 'three stages' approach which is based on the change in credit quality of financial assets since initial recognition. In practice, the new rules mean that entities will have to record an immediate loss equal to the 12- month ECL on initial recognition of financial assets that are not credit impaired (or lifetime ECL for trade receivables). In case of a significant increase in credit risk, impairment is measured using lifetime ECL rather than 12-month ECL. The model includes operational simplifications for lease and trade receivables.

Hedge accounting requirements were amended to align more closely the accounting with the risk management. The standard provides entities with an accounting policy choice between applying the hedge accounting requirements of IFRS 9 and continuing to apply IAS 39 to all hedges because the standard currently does not address accounting for macro hedging.

IFRS 9 is effective for annual periods starting from January 1, 2018 and is also permitted earlier. Retrospective use is obligatory, but no comparable information is required; On the date of transition (January 1, 2018) the effect shall be recorded in the retained earnings. Acceptance of IFR 9 is expected to affect the classification and evaluation of the financial assets of the company but will not affect the classification and evaluation of the financial liabilities of the company. The company expects a significant impact on its equity due to the introduction of IFR 9 requirements for impairment, but it will require additional detailed analysis to determine the scale of impact, including all reasonable and supporting information, including forecast elements.

IFRS 15, Revenue from Contracts with Customers (issued on 28 May 2014 and effective for the periods beginning on or after 1 January 2018)

The new standard introduces the core principle that revenue must be recognized when the goods or services are transferred to the customer, at the transaction price. Any bundled goods or services that are distinct must be separately recognized, and any discounts or rebates on the contract price must generally be allocated to the separate elements. When the consideration varies for any reason, minimum amounts

must be recognized if they are not at significant risk of reversal. Costs incurred to secure contracts with customers have to be capitalized and amortized over the period when the benefits of the contract are consumed. No material effect is expected on the Company due to introduction of the new standard.

IFRS 16, Leases (issued on 13 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019)

The new standard sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases. All leases result in the lessee obtaining the right to use an asset at the start of the lease and, if lease payments are made over time, also obtaining financing. Accordingly, IFRS 16 eliminates the classification of leases as either operating leases or finance leases as is required by IAS 17 and, instead, introduces a single lessee accounting model. Lessees will be required to recognize: (a) assets and liabilities for all leases with a term of more than 12 months, unless the underlying asset is of low value; and (b) depreciation of lease assets separately from interest on lease liabilities in the income statement. IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17. Accordingly, a lessor continues to classify its leases as operating leases or finance leases, and to account for those two types of leases differently. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

IFRIC 22 "Foreign currency transactions and advance consideration" (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018)

This interpretation considers how to determine the date of the transaction when applying the standard on foreign currency transactions, IAS 21. The interpretation applies where an entity either pays or received consideration in advance for foreign currency-denominated contracts. The interpretation specifies that the date of transaction is the date on which the entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Interpretation requires an entity to determine the date of transaction for each payment or receipt of advance consideration. No material effect is expected on the Company due to introduction of the new standard

IFRIC 23 "Uncertainty over Income Tax Treatments" (issued on 7 June 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).

IAS 12 specifies how to account for current and deferred tax, but not how to reflect the effects of uncertainty. The interpretation clarifies how to apply the recognition and measurement requirements in IAS 12 when there is uncertainty over income tax treatments. An entity should determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments based on which approach better predicts the resolution of the uncertainty. An entity should assume that a taxation authority will examine amounts it has a right to examine and have full knowledge of all related information when making those examinations. If an entity concludes it is not probable that the taxation authority will accept an uncertain tax treatment, the effect of uncertainty will be reflected in determining the related taxable profit or loss, tax bases, unused tax losses, unused tax credits or tax rates, by using either the most likely amount or the expected value, depending on which method the entity expects to better predict the resolution of the uncertainty. An entity will reflect the effect of a change in facts and circumstances or of new information that affects the judgments or estimates required by the interpretation as a change in accounting estimate. Examples of changes in facts and circumstances or new information that can result in the reassessment of a judgment or estimate include, but are not limited to, examinations or actions by a taxation authority, changes in rules established by a taxation authority or the expiry of a taxation authority's right to examine or re-examine a tax treatment. The absence of agreement or disagreement by a taxation authority with a tax treatment, in isolation, is unlikely to constitute a change in facts and circumstances or new information that affects the judgments and estimates required by the Interpretation. The Company is currently assessing the impact of the interpretation on its financial statements.

5. Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents	12/31/2022	12/31/2021
Cash in original currency	-	-
National currency at resident banks	1 591 566	573 816
Total Cash and cash equivalents	1 591 566	573 816

Balances on bank accounts can be classified as risk free, considering the fact that the banks where the Company has current accounts are reliable and well-known Georgian credit institutions.

No cash and cash equivalents are impaired or past due.

6. Trade and other receivables

Trade and other receivables	12/31/2022	12/31/2021
Advances paid	23 937	935
Other prepaid expenses	5 445	1 261
Total Trade and other receivables	29 382	2 196

7. Inventories

Inventories	12/31/2022	12/31/2021
Inventory	574	3 060
Total Inventories	574	3 060

8. Fixed Assets

	Offices Equipment	Office Furniture and Other Inventories	Vehicles	Total
Balance as at 31.12.2021	11 770	1 229	55 734	68 733
Additions	2 245	33 301	0	2 245
Disposals	0	0	0	
Balance as at 31.12.2022	14 015	34 530	55 734	69 749
Depreciation				
Balance as at 31.12.2021	508	880	11 179	12 567
Depreciation	640	4 220	9 283	9 923
Disposal	0	0	0	0
Balance as at 31.12.2022	1 148	5 100	20 462	21 610
Balance as at 31.12.2020	212	-	27 946	28 158
Balance as at 31.12.2021	11 262	349	44 555	56 166
Balance as at 31.12.2022	12 867	29 430	35 272	77 570

9. Intangible assets

	Intangible Assets	Total
Balance as at 31.12.2021	1 913 400	1 913 400
Addition	15 593	15 593
Disposal	-	-
Balance as at 31.12.2022	1 928 993	1 928 993
Accumulated Depreciation		
Balance as at 31.12.2021	273 966	273 966
Depreciation Charge	274 032	274 032
Disposal	-	-
Balance as at 31.12.2022	547 998	547 998
Balance as at 31.12.2020	1 912 774	1 912 774
Balance as at 31.12.2021	1 639 434	1 639 434
Balance as at 31.12.2022	1 380 995	1 380 995

Project-consulting services, from which the company expects long-term economic benefits, were recognized as intangible assets. Namely: project implementation concept, land development master plan, market research, and project plan.

10. Land

On October 20, 2022, the company purchased a 14,087 square meter non-agricultural plot in Baghdati.

On November 30 of the same year, the revaluation of all lands in the group took place, the difference of which was reflected in the revaluation reserve of the capital article.

11. Tax assets

Tax assets	12/31/2022	12/31/2021
Unified account of budget payments	21 600	65 425
Total Tax Assets	21 600	65 425

As of December 31, 2022, the company has a net tax asset of GEL 21 600 thousand, which mainly consists of VAT exemption.

12. Trade and other payables

Trade and other payables	12/31/2022	12/31/2021
Supply and service payables	3 095	164
Other payables	623	12
Total trade and other payables	3 718	176

13. Charter capital

The charter capital of the company as of December 31, 2022, is 6,962,574 thousand GEL, 100% of which is founded by a Non-Entrepreneurial (Non Commercial) Legal Entity Rural Development Agency.

14. State subsidies

Deferred income	12/31/2022	12/31/2021
Deferred income	2 697 282	2 277 146
Total Deferred income	2 697 282	2 277 146

State aid is recognized at its fair value when there is a reasonable guarantee that the aid will be received and that the Company will fulfill all its related conditions.

Government assistance related to the purchase of property, plant and equipment is included in long-term liabilities as deferred income and is credited to profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets. Expenditure related to state aid is deferred and recognized in profit or loss for a period of time that is necessary to ensure that it is equal with the expenditure for which it is intended.

15. General and administrative expenses

General and Administrative Costs	2022	2021
Salaries	342 007	218 041
Pension expenses	5 983	4 149
Depreciation and Amortization	288 175	281 532
Fuel Expenses	20 393	12 373
Other administrative expenses	32 360	12 812
Marketing Expenses	28 535	23 312
Auto	9 095	11 424
Rent	28 648	8 977
Bank expenses	1 657	1 025
Utility and Communication expenses	6 670	25
Business travel expenses	57 527	3 872
Consulting expense	1 692 186	1 624 145
Other tax expenses	62 123	24 175
Representative expenses	75 172	7 823
Insurance Expenses	2 779	1 538
Computer & software expenses	10 019	11 054
Total Operating Expenses	2 663 331	2 246 278

16. Interest income

Interest Income	12/31/2022	12/31/2021
Interest Income	83 656	51 606
Total Interest Income	83 656	51 606

The financial income of the company consists of interest income accrued on the bank deposit account, in 2021 the financial income amounted to 51 606 GEL, and in 2022 to 83 656 GEL.

17. Effect of Foreign exchange rate on Cash and Cash Equivalents

Effect of Foreign exchange rate	2022	2021
Income from exchange rate	150	8
Lost from exchange rate	(240)	(147)
Net Effect of Foreign exchange rate	(90)	(139)

18. Other Expenses

In the year 2022, Imereti Agro Zone LLC made two contributions to the organization, of which it is a founding member, totaling 162,000 GEL.

19. Risk management, corporate governance and internal control

Corporate governance framework

The Company is established as a limited liability company in accordance with Georgian law. The general director is responsible for overall management of the Company's activities. Georgian legislation and the charter of the Company establish lists of decisions that are exclusively approved by the sole shareholder.

Internal control policies and procedures

General Director has responsibility for the development, implementation and maintaining of internal controls in the Company that are commensurate with the scale and nature of operations.

Management is responsible for identifying and assessing risks, designing controls and monitoring their effectiveness. Management monitors the effectiveness of the Company's internal controls and periodically implements additional controls or modifies existing controls as considered necessary.

Risk management policies and procedures

Management of risk is fundamental to the business of financial institutions and forms an essential element of the Company's operations.

Key financial and non-financial risks related to the Company's financial instruments and operating activities are:

Market risk, including:

- Interest rate risk;
- Currency risk;
- Price risk.
- Credit risk
- Liquidity risk
- Operational risk
- Capital management risk

Management has implemented procedures to control the key risks.

Market risk

Market risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices. Market risk comprises currency risk, interest rate risk and other price risks. Market risk mainly arises from open positions in interest rate financial instruments, which are exposed to general and specific market movements and changes in the level of volatility of market prices and foreign currency rates. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return on risk.

Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates. As at 31 december 2020, 31 December 2019 the Company is not materially exposed to the interest rate risk as does not have balances of financial assets or liabilities, bearing variable interest rates.

Currency risk

The Company has assets and liabilities denominated in several foreign currencies. Currency risk is the risk that the fair value or the future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign currency exchange rates.

As the Company does not have foreign currency, it does not have currency risk

Other price risk

Other price risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices (other than those arising from interest rate risk or currency risk), whether those changes are caused by factors specific to the individual financial instrument or its issuer, or factors affecting all similar financial instruments traded in the market. As at 31 december 2020, 31 December 2019 the Company is not significantly exposed to other price risk.

Credit risk

Credit risk is the risk of a financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations, and arises primarily from the Company's loans due from customers. The Company does not have loans.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company does not have difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or other financial assets when due.

In order to manage liquidity risk, the company performs regular monitoring of future expected cash flows, which is a part of assets/liabilities management process.

The tables below summarize the maturity profile of the Company's financial liabilities at 31 december 2020, 31 December 2019 based on contractual undiscounted repayment obligations.

Operational risk

Operational risk is the risk of loss arising from systems failure, human error, fraud or external events. When controls fail to perform, operational risks can cause damage to reputation, have legal or regulatory implications, or lead to financial loss. The Company cannot expect to eliminate all operational risks, but a control framework and monitoring and responding to potential risks could be effective tools to manage the risks. Controls should include effective segregation of duties, access, authorisation and reconciliation procedures, staff education and assessment processes, including the use of internal audit.

20. Capital management

Charter capital investment is recognized at cost and is classified as charter capital. Company owners make changes to the company charter (including share capital, ownership, etc.). Capital replenishment is done in both cash and non-cash form (in the form of various assets).

21. Contingencies

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.

22. Related party transactions

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

- (a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- (b) Associates – enterprises on which the Company has significant influence, and which is neither a subsidiary nor a joint venture of the investor;
- (c) Joint ventures in which the Company is a venture;
- (d) Members of key management personnel of the Company or its parent;
- (e) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (d)
- (f) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (d) or (e); or
- (g) Post-employment benefit plans for the benefit of employees of the Company, or of any entity that is a related party of the Company.

Transactions with key management

Name	2022	2021
Management salaries	79 845	72 390

23. Financial assets and liabilities: fair values and accounting Classifications

The fair value is determined by the amount the financial instrument can be exchanged/realized in the current settlement on an arm's length basis between willing and equal parties, except in liquidation or forced sale transactions.

24. Going Concern

The financial statements have been prepared on a going concern basis, which means that the Company will be able to meet its repayment terms.

Management believes that the company will continue its activities in the future.

25. Events after the statement of financial position date

This report was ready to issue at September 25th , 2022. No significant transactions have been identified for disclosure after the reporting date.

According to Article 82 of this Law on Energy and Water Supply, the Company has been authorized to resell utilities.