

შპს „ქართული აგრო სახლი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	7
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	8
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	10
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
8 ძირითადი საშუალებები	13
9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები	15
10 მარაგები	17
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
13 საწესდებო კაპიტალი	20
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	22
17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	22
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
19 ფინანსური დანახარჯები	23
20 მოგების გადასახადი	23
21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	24
22 ფინანსური რისკის მართვა	25
23 კაპიტალის მართვა	27
24 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	27
25 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართული აგრო სახლის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქართული აგრო სახლის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

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

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

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

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

5 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქართული აგრო სახლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,303	335
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	89	286
არამატერიალური აქტივები		51	75
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,443	696
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	378	338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,424	1,457
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	2,063	1,814
სულ მიმდინარე აქტივები		3,865	3,609
სულ აქტივები		6,308	4,305
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	684	684
გაუნაწილებელი მოგება		3,154	1,568
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,838	2,252
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	22	138
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22	138
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	78	182
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,370	1,733
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,448	1,915
სულ ვალდებულებები		2,470	2,053
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,308	4,305

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 5 აპრილს.

გურამ კაკუშაძე
 დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

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

<i>ათას ქართული ლარში</i>	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	22,567	24,679
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(16,363)	(18,271)
საერთო მოგება		6,204	6,408
სხვა შემოსავალი		59	23
დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	17	(1,631)	(1,640)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,927)	(1,681)
სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო		(36)	(9)
საოპერაციო მოგება		2,669	3,101
ფინანსური შემოსავალი		245	242
ფინანსური ხარჯები	19	(28)	(102)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,886	3,241
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,886	3,241
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		2,886	3,241

შპს „ქართული აგრო სახლი“
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		684	887	1,571
წლის მოგება		-	3,241	3,241
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,241	3,241
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(2,560)	(2,560)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	1,568	2,252
წლის მოგება		-	2,886	2,886
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,886	2,886
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(1,300)	(1,300)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	3,154	3,838

შპს „ქართული აგრო სახლი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,886	3,241
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8, 9	321	283
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	(2)	-
ფინანსური შემოსავალი		(245)	(242)
ფინანსური დანახარჯები	19	28	102
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები	9	(3)	(36)
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები		(11)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,974	3,348
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება	11	33	56
მარაგების ზრდა	10	(40)	(111)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		628	(1,197)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		621	(1,252)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		245	242
გადახდილი პროცენტი	9	(24)	(34)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,816	2,304
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენები	8	(2,069)	(68)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	5	2
არამატერიალური აქტივების შეძენები		(3)	(12)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,067)	(78)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	9	(205)	(177)
კომპანიის მფლობელისადმი გადახდილი დივიდენდები	13	(1,300)	(2,560)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,505)	(2,737)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		5	(68)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,814	2,393
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	2,063	1,814

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „ქართული აგრო სახლი“-სთვის (შემდეგში „კომპანია“).

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც საბოლოოდ კონტროლდება ეკატერინე ხვედელიძის მიერ.

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

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია ბოსტნეულის მოსავლის აღების შემდგომ შენახვა, დისტრიბუციისა და ექსპორტში და სპეციალიზებულია ისეთ ბოსტნეულზე როგორიცაა: პომიდორი, კიტრი, ბულგარული წიწაკა, ბადრიჯანი და სალათის ფურცელი. შპს „ქართული აგრო სახლი“ არის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს. მოსავლის აღების შემდგომი ოპერაციები მოიცავს დასაწყობებას, გადანაწილებას, შენახვას, დახარისხებას და დაფასობას - ეს ოპერაციები ხორციელდება საწყობში და დაფასობის ადგილას, რომელიც მდებარეობს თბილისში, საქართველო. ასაწონი და დაფასებული პროდუქციის დისტრიბუცია ხდება რამდენიმე ადგილობრივ გაყიდვის არხებში ქვეყნის დედაქალაქსა და რეგიონებში - საცალო ვაჭრობის ქსელებსა და ძირითად ბაზრებში - მათ შორის „დეზერტერების“ და „ნავთლუღის“ ბაზრებში თბილისში და რეგიონულ ბაზრებში ბათუმსა და ქუთაისში. კომპანიის 2023 წლის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 1% (2022: 2%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე საექსპორტო პარტნიორის მეშვეობით.

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

COVID-19. 2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ საპასუხო ზომებს მიმართა და შემოიღო რამდენიმე შეზღუდვა როგორც კარანტინი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნესსაქმიანობის შეზღუდვები. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, კვლავ რჩება რისკი რომ მთავრობმა დამატებითი შეზღუდვები დააწესოს 2024 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

რუსეთ-უკრაინის ომი. უკრაინაში 2022 წლის თებერვალში დაწყებულ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება გლობალურ ეკონომიკაზე რაც გამოიხატება სასაქონლო ფასების ზრდაში, ნავთობის, გაზის, ქვანახშირის დეფიციტში, ბიზნესსაქმიანობის შეფერხებაში და ა.შ. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე ომის პირდაპირი გავლენა არაა რეგულირებული. მიმდინარე ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. კომპანიაზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს. ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნებათ კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიას ექვემდებარება კლიმატის ცვლილების რისკს. კლიმატის ცვლილების რისკთან დაკავშირებით, კომპანია მუშაობს შიდა სტრუქტურის მეთოდოლოგიაში კლიმატის რისკის ინტეგრირებაზე.

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

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს სააღრიცხვო სტანდარტები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია თითოეულ შესაბამის შენიშვნაში. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

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

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

3 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი / სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო. სავალუტო მოგება და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - „ფინანსურ შემოსავალი ან ხარჯი“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, მუხლში - „სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო“. წლის ბოლო კურსებით გადაანგარიშება არ ხორციელდება არაფულადი მუხლებისთვის რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = 2.6894 ლარი და ევრო (“EUR”) 1 = 2.9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = 2.702 ლარი და EUR 1 = 2.8844 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 7.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 8.

აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთა - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 9.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი ახალი სტანდარტები შესწორებები:

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

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

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების მიღება) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე; ხოლო დროებითი გამონაკლისების ფიქსირებული ვადა ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენების შესახებ გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე.
- **დაზღვევის შესაძენი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი კომპენსირება:** საწარმოს მოეთხოვება რომ შეძენის დანახარჯების ნაწილი გადაანაწილოს ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებებზე და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად მანამდე სანამ საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ რომ შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადობა თითოეული ანგარიშგების თარიღისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში წარადგინოს ინფორმაცია აქტივის შესახებ.
- **საინვესტიციო მომსახურებებზე მისაკუთვნიებელი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** იდენტიფიცირებული უნდა იქნეს დაფარვის ერთეულები სარგებლის რაოდენობის და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებისთვის, ცვლადი ანაზღაურების ხელშეკრულებებისთვის და სხვა ხელშეკრულებებისთვის „ინვესტიციის უკუგების მომსახურებაზე“ ზოგადი მოდელით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა აისახოს ფულად ნაკადებში სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში, იმ დონემდე, სადამდეც საწარმო გასწევს ასეთ აქტივობებს და გააუმჯობესებს სადაზღვევო დაფარვის სარგებლებს პოლისის მფლობელებისთვის.
- **ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის კომპენსირება:** როდესაც საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს წამგებიანი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის ან ჯგუფისთვის დამატებითი წამგებიანი ხელშეკრულებების დამატებისას, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ფლობილი ჯგუფისთვის და აღიაროს შემოსავალი ფლობილ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ზარალის ოდენობა რომელიც კომპენსირდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება სადაზღვევო ხელშეკრულების აღიარებული ზარალის და მოთხოვნის პროცენტულობის გამრავლებით, რომელს ანაზღაურებასაც საწარმო მოელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოყენებულ უნდა იქნეს როდესაც გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი ზარალის აღიარებამდე ან იგივე დროს.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- *სხვა ცვლილებები:* სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) ხელშეკრულებებზე და სესხის ზოგ ხელშეკრულებაზე; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების მაგვირად პორტფელში; რისკის მიტიგაციის ოფციონის გამოყენებას როდესაც ფინანსური რისკების მიტიგაცია იყენებს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულების მოგება ან ზარალში ასახვით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინასწარი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების შეფასებების შეცვლისას როდესაც გამოიყენება ფასს 17; საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლის გადახდები რომლებიც დარიცხვადია პოლისის მფლობელებზე დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხელშეკრულების შესასრულებელ ფულად ნაკადებზე; და შერჩეული გადასვლის შემსუბუქებები და სხვა მცირე ცვლილებები.

გარდამავალი ოფცია მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვევებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვევების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვევებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ მოეთხოვება საწარმოს, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებაში მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც სავარაუდოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითობაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში.

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

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

ბასს 12 „მოგების გადასახადი“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს). 2023 წლის მაისში, ბასსს-მ გამოსცა ბასს 12 „მოგების გადასახადის“ მცირე ცვლილებები. ცვლილება შეტანილ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ გამოცემული მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების პასუხად, რომლის მიზანიც საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმაა. ცვლილება დროებითი გამონაკლისის უფლებას გვაძლევს გადავადებული გადასახადის აღიარების და წარდგენის კუთხით რომელიც წარმოიშება ან მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შემთხვევაში რომელშიც გათვალისწინებულია მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები. ბასსს-ის მიერ დაწესებული ძალაში შესვლის თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს შეუძლიათ გამონაკლისის გამოყენება თავიდანვე, მაგრამ უნდა აჩვენონ სტანდარტის მოთხოვნები რომლებიც ეფექტური იქნება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

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

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში განახლდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირდევს მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). საფინანსო შეთანხმებების არაადეკვატური და შეცდომაში შემყვანი განმარტებითი შენიშვნების მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ინტერესების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, ბასსს-მა გამოსცა ბასს 7-ის და ფასს 7-ის შესწორებები რომლებიც მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების (SFAs) წარდგენას. ეს შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების ისეთ წარდგენას რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა შეძლონ ასეთი შეთანხმებების შეფასება საწარმოს ვალდებულებებთან, ფულად ნაკადებთან და ლიკვიდურობის რისკთან მიმართებაში. ამ დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია გააუმჯობესოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების გამჭვირვალობა. ცვლილებას გავლენა აქვს მხოლოდ წარდგენის მოთხოვნებზე და არა აღიარების და შეფასების პრინციპებზე. წარდგენის ახალ მოთხოვნები ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლითი უნარის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ფასსს-მ გამოსცა ბასს 21-ის შესწორებები რათა დაეხმაროს საწარმოებს ორი ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის შეფასებაში და სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრაში იმ შემთხვევაში როცა სახეზეა გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა. საწარმოზე ცვლილებებს გავლენა აქვს მაშინ როდესაც სპეციფიკური მიზნით, უცხოური ვალუტით განხორციელებული ტრანზაქცია ან ოპერაცია მოკლებულია გაცვლის შესაძლებლობას შეფასების თარიღისთვის. ბასს 21-ის ცვლილება არ იძლევა დეტალურ მოთხოვნებს თუ როგორ შეფასდეს სპოტ კურსი. სანაცვლოდ, ის იძლევა სამოქმედო ჩარჩოს რომლის შესაბამისადაც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნის გამოყენებისას, შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება არაა ნებადართული. ცვლილება მოითხოვს რომ თანხები შეფასებული სპოტ კურსით დაკონვერტირდეს თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, დაგროვილი მოგების ან დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირებით. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი). ეს ცვლილება აგვარებს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას, ან შეტანასთან მიმართებაში. ცვლილებების მთავარი შედეგია სრული მოგება ან ზარალის აღიარება ბიზნესსაქმიანობის ოპერაციის დროს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარდება მაშინ როცა ოპერაციაში მონაწილეობს ისეთი აქტივი, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნესსაქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც თუ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობს. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	38	34
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	6	7
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს*	2,102	1,486
საიჯარო ვალდებულებები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	-	10
საიჯარო ვალდებულებები	სკდს*	24	36

(*) სკდს – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან შესყიდვის თარიღიდან 2 თვეშია დასაფარი.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	2023	2022
ფინანსური დანახარჯები	სკდს*	4	3
ფინანსური დანახარჯები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	1	-
პროფესიული მომსახურების საკომისიო (შენიშვნა 18)	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(17)	(18)

(*) სკდს – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა მარაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან (სს „ქართული გრინჰაუს კორპორაცია“) 14,158 ათასი ლარის ოდენობით. (2022: 15,930 ათასი ლარი).

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ძირითადი ხელმძღვანელი პირები. 2023 და 2022 წელს, ძირითადი ხელმძღვანელი პირები შემდეგია: დირექტორი, ფინანსური დირექტორი და კომერციული და ოპერაციების დირექტორები.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	2023		2022	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები:</i>				
- ხელფასები	471	-	386	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	129	38	154	34
- სხვა სარგებელი	7	-	6	-
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	607	38	546	34

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

8 ძირითადი საშუალებები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

ცვეთა. მიწა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობები	40 - 50
ავტომობილები	5 - 10
საოფისე აღჭურვილობა	5 - 10
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 10
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5 - 10

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებები ჩვეულებრივ უმნიშვნელოა და ითვლება რომ ნულის ტოლია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 29 ათასი ლარით ზრდა ან 29 ათასი ლარით შემცირება (2022: 28 ათასი ლარით ზრდა ან 28 ათასი ლარით შემცირება).

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწა და შენობები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	საწყობის აღჭურვილობა	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	248	192	44	142	626
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(86)	(100)	(21)	(52)	(259)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	162	92	23	90	367
დამატებები	-	-	30	30	8	-	68
გასვლები	-	-	-	(3)	-	-	(3)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(41)	(32)	(10)	(15)	(98)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	-	-	1	-	-	1
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	151	88	21	75	335
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	278	219	52	142	691
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(127)	(131)	(31)	(67)	(356)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	151	88	21	75	335
დამატებები	663	1,065	20	36	13	272	2,069
გასვლები	-	-	(10)	(4)	(1)	-	(15)
ტრანსფერი	(206)	206	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	(39)	(32)	(8)	(19)	(98)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	-	7	4	1	-	12
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	1,271	129	92	26	328	2,303
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	1,271	288	251	64	414	2,745
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(159)	(159)	(38)	(86)	(442)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	1,271	129	92	26	328	2,303

* მიწა და შენობები მოიცავს მთლიანი ღირებულებით 1,065 ათასი ლარის მიწას. დარჩენილი 206 ათასი ლარის თვითღირებულებაში შედის საწარმოო შენობის ტერიტორია რომელიც წლის ბოლოს მიწის და შენობების კატეგორიიდან გადავიდა დაუსრულებელი მშენებლობის კატეგორიაში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მუხლში სრულად გაცვეთილი აქტივების თვითღირებულებამ შეადგინა 103 ათასი ლარი (2022: 65 ათასი ლარი).

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

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

	იჯარის პერიოდი
შენობები	5 - 7
ავტომობილები	3 - 5

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, რა შემთხვევაც ზოგადად გვაქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი და რომელიცაა განაკვეთი რომელსაც კომპანია გადაიხდის ისეთი სესხისთვის, რომლის აღებაც აუცილებელი იქნებოდა აქტივების გამოყენების უფლებების მსგავსი აქტივის შესაძენად, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით. საიჯარო გადახდები გაყოფილია ძირის თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი დაერიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს თითოეული პერიოდისთვის.

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები. გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში კომპანიის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ქმნიან ეკონომიკურ წახალისებას გახანგრძლივების უფლებების გამოყენების ან შეწყვეტის უფლების არ გამოყენების. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გაგრძელება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გაგრძელების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

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

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	333	44	377
დამატებები	16	62	78
გასვლები	-	(16)	(16)
ცვეთის ხარჯი	(138)	(25)	(163)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	10	10
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	211	75	286
დამატებები	44	4	48
გასვლები	(412)	(26)	(438)
ცვეთის ხარჯი	(168)	(28)	(196)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	375	14	389
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	50	39	89

კომპანია აღიარებს შემდეგ საიჯარო ვალდებულებებს:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	78	182
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	22	138
სულ საიჯარო ვალდებულებები	100	320

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ დანახარჯებში 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა 24 და 34 ათას ლარს. 2023 და 2022 წლებში მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები, მათ შორის კომერციული და დისტრიბუციის ხარჯები და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენდა 2 ათას ლარს და 12 ათას ლარს.

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

სულ იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინებამ 2023 და 2022 წლებში შეადგინა 229 ათასი ლარი და 211 ათასი ლარი.

ქვედა ცხრილში მოცემულია წმინდა ვალის ანალიზი და ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში თითოეული წარდგენილი პერიოდისთვის.

ამ ვალდებულებების ერთეულები წარდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

ათას ქართულ ლარში	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 1 იანვარს	460	460
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(177)	(177)
დარიცხული პროცენტი	34	34
პროცენტის დაფარვა	(34)	(34)
დამატებები – იჯარები	78	78
გასვლები – იჯარები	(5)	(5)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(36)	(36)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბერს	320	320
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(205)	(205)
დარიცხული პროცენტი	24	24
პროცენტის დაფარვა	(24)	(24)
დამატებები – იჯარები	48	48
გასვლები – იჯარები	(60)	(60)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(3)	(3)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს	100	100

10 მარაგები**არსებითი სადარიცხოვო პოლიტიკა**

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
ნედლეული	228	251
გასაყიდი საქონელი	66	41
მზა პროდუქცია	9	-
სხვა მასალები	75	46
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	378	338

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს აფასებს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში.

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

საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივი რომლებიც მიეკუთვნება „ECL“-ის მოდელს - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის. შენიშვნა 21 გვაწვდის ინფორმაციას შემავალი ცვლადების, დაშვებების და შეფასების ტექნიკების შესახებ, რომელიც საჭიროა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დასათვლელად, ასევე ნაჩვენებია თუ როგორ იყენებს კომპანია ინფორმაციას მომავალ გეგმებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,185	1,267
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	279	237
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(110)	(110)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,354	1,394
გაცემული ავანსები	36	40
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	34	23
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,424	1,457

სავაჭრო მოთხოვნები 6 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 4 ათასი ლარი) შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხით, დენომინირებულია აშშ დოლარში.

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

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

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

ათას ქართულ ლარში	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ ECL
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	5	105	110
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110

მოძრაობები გადახდილ ავანსებში შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	56	56
დამატებები	40	40
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(56)	(56)
სულ ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბერს	40	40
დამატებები	36	36
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(40)	(40)
სულ ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბერს	36	36

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებისთვის არაარსებითია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის. კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივი რომლებიც მიეკუთვნება „ECL“-ის მოდელს - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის.

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	2,042	1,504
- აშშ დოლარში დენომინირებული	6	4
- ევროში დოლარში დენომინირებული	15	306
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	2,063	1,814

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები თავსდება დონეში 1. ამ ნაშთებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ნულის ტოლია.

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული BB შეფასება	2,063	1,814
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	2,063	1,814

13 საწესდებო კაპიტალი**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

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

2023 წლის 18 სექტემბერს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით გამოცხადდა 1,300 ათასი ლარის დივიდენდები, რომელიც კომპანიის მიერ გადახდილ იქნა ფულადი სახსრებით.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,226	1,588
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	34	32
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,260	1,620
31 დეკემბრის მდგომარეობით		
საკონტრაქტო ვალდებულება - მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	51	60
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	59	53
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,370	1,733

ყველა საკონტრაქტო ვალდებულება უკავშირდება ერთ წელზე ნაკლები პერიოდის კონტრაქტებს.

15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ამონაგების აღიარება. კომპანია ამონაგებს აგენერირებს ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვიდან, ასაწონ და დაფასოებულ ფორმატებში. პროდუქტის დისტრიბუცია ძირითადად ადგილობრივი გაყიდვების არხებით ხდება და მოიცავს საცალო და საბითუმო ბაზრებს.

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

საქონლის გაყიდვა.

ამონაგები ხილის და ბოსტნეული გაყიდვიდან აღიარდება გარკვეული დროის მომენტში როცა ხდება მომხმარებელზე საქონლის კონტროლის გადაცემა. გადაცემა ხდება მაშინ როდესაც საქონლის ფლობასთან ასოცირებული რისკები და სარგებლები მთლიანად გადადის მომხმარებელზე, ამით სრულდება გაყიდვის ოპერაცია.

ბაზრის დინამიკა და სეზონურობა ხილის და ბოსტნეულის ფასების მთავარი განმსაზღვრელია, უზრუნველყოფს კონკურენციას და რეაგირებას რყევებზე.

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

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

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

კომპანიის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შეადგეს 22,567 ათას ლარს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 24,679 ათასი ლარი).

15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების ჩაშლა:

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
საქონლის გადაცემის მომენტში ადგილობრივ ბაზარზე	22,434	24,203
საქონლის გადაცემის მომენტში საექსპორტო ბაზარზე	133	476
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22,567	24,679

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

ამონაგები გარე მომხმარებლებიდან ყოველი მსგავსი პროდუქტის და მომსახურების ჯგუფისათვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	10,668	13,255
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	11,899	11,424
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22,567	24,679

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	9,942	12,261
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	6,421	6,010
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16,363	18,271

17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,032	912
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	339	335
საწვავის ხარჯები	113	156
შეკეთების და მოვლა-შენახვის მომსახურება	77	93
დისტრიბუციაში გამოყენებული მასალები და კომპონენტები	41	91
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	1	7
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	28	46
სულ დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	1,631	1,640

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,234	1,024
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	297	264
პროფესიული მომსახურებების გადასახდელები	106	126
საწვავის ხარჯები	50	22
კომუნიკაციის ხარჯები	48	54
მივლინებები	26	28
უსაფრთხოების ხარჯები	23	19
დაზღვევის დანახარჯი	13	12
პროგრამული უზრუნველყოფის და გამოწერილი მომსახურების ხარჯი	11	9
ბანკის საკომისიოები	3	5
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	1	5
სხვა ხარჯები	115	113
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,927	1,681

19 ფინანსური დანახარჯები

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	24	34
კურსთაშორისი სხვაობის ზარალები, შემცირებული შემოსულობებით	4	68
სულ მოგება ან ზარალში აღიარებული ფინანსური ხარჯები	28	102

20 მოგების გადასახადი**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ გამომუშავებულ მოგებაზე, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (მაგალითად, წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

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

20 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა მუხლში საოპერაციო ხარჯების ქვეშ.

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

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

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

22 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშვება კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან ფულის გასესხებით ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და კრედიტთან დაკავშირებული გარესაბალანსო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მიმართ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად მომხმარებლებს წარმოადგენდა სამი კონტრაგენტი (2022 წლის 31 დეკემბერს: სამი კონტრაგენტი). სულ აგრეგირებული ბალანსი ამ მომხმარებლებთან შეადგენდა 676 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 716 ათასი ლარი), ან სრული სავაჭრო მოთხოვნების 50%-ს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 51%).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი ნაშთები განთავსებული იყო ორ ბანკში (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ორ ბანკში).

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

ათას ქართულ ლანში	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	1,185	1,267
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	169	127
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	2,063	1,814
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,417	3,208

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

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

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები შესაბამისად ეფუძნება 24 თვეზე მეტი პერიოდის გაყიდვების საგადასახდელი პროფილებს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და მოკორესპონდენტო წინარე საკრედიტო ზარალების გამოცდილებას ამ პერიოდში ინდივიდუალური მომხმარებლის მიმართ. წარსულის საკრედიტო ზარალები კორექტირებულია რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლოდ სავარაუდო ინფორმაცია მომხმარებლების უნარის შესახებ რომ დაფარონ მოთხოვნები, როგორცაა მომხმარებლის სამომავლო მდგომარეობა, მომხმარებელთა საქმიანობის სექტორი და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებში ასახული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტის, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის და (გ) კაპიტალის პროდუქტების, ყველა რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	3,396	(2,323)	1,073	2,898	(1,750)	1,148
აშშ დოლარი	6	(37)	(31)	4	(190)	(186)
ევრო	15	-	15	306	-	306
სულ	3,417	(2,360)	1,057	3,208	(1,940)	1,268

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

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

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის	2022 წლის 31 დეკემბრის
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(6)	(37)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	6	37
ევროს 20%-ით გამყარება	3	61
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(3)	(61)

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

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

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	12	25	51	24	112
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	2,188	-	38	-	2,226
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	34	-	-	-	34
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	2,234	25	89	24	2,372

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

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

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული კომპანიის ამოცანები მიმართულია კომპანიის უნარის შენარჩუნებისა, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც კომპანია მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 3,838 ათას ლარს (2022: 2,252 ათასი ლარი).

24 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

24 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
<i>ათას ქართულ ლარში</i>								
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	2,063	-	2,063	-	1,814	-	2,391
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,185	-	1,185	-	1,267	-	1,267
- სხვა მოთხოვნები	-	169	-	169	-	127	-	127
სულ აქტივები	-	3,417	-	3,417	-	3,208	-	3,208
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	2,226	-	2,226	-	1,588	-	1,588
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	34	-	34	-	32	-	32
სულ ვალდებულებები	-	2,260	-	2,260	-	1,620	-	1,620

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

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

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

25 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს აფასებს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში.

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

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

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ეკატერინე ხვედელიძე.

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

კომპანია საქმიანობას ახორციელებდა იჯარით აღებული ქონებით რომელშიც ფუნქციონირებდა შესაფუთი საწარმო და მდებარეობდა თბილისში. 2023 ფისკალურ წელს, კომპანიამ იგივე მიზნით ახლომდებარე ადგილას შეიძინა ახალი შენობა და მოახდინა მისი განახლება საოპერაციოდ მოსამზადებლად. ამ გარდამავალ პერიოდში, კომპანია დაფასოებას ახორციელებს ორივე ობიექტზე. მკაცრადაა დაცული ტემპერატურული რეჟიმი და ჰიგიენური ნორმები, შესაფუთი სახლი სრულად ესადაგება HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) სტანდარტებს და ფლობს ნატურალური პროდუქტის სერტიფიკატს.

საწარმო მუდმივად ზრუნავს შეფუთვის ტექნოლოგიების განვითარებაზე, რათა მაქსიმალურად მოერგოს როგორც ევროპულ სტანდარტებს, ისე მომხმარებლის მზარდ მოთხოვნებს. მიმდინარე წელს საწარმომ შეიძინა ორი ახალი დანადგარი და ამჟამად აღჭურვილია შემდეგი მაღალტექნიკური დანადგარებით:

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

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

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

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო და საბითუმო ქსელებში მათ შორის სუპერმარკეტებში როგორებიცაა: „კარფური“, „ნიკორა“, „გუდვილი“, „აგროჰაბი“, „სპარი“, „ევროპროდუქტი“, „ზღაპარი“ და „ფრესკო“, ასევე ხილ-ბოსტნეულის სპეციალიზირებულ მაღაზიებსა და სხვა მსხვილ საცალო სავაჭრო ობიექტებში. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით შპს „ქართული აგრო სახლის“ პროდუქცია საქართველოს მასშტაბით 290-ზე მეტ სავაჭრო ობიექტშია წარმოდგენილი. კომპანია ადგილობრივ გაყიდვებთან ერთად ახორციელებს ექსპორტს. კომპანიის 2023 წლის ჯამური რეალიზაციის 1% (2022: 2%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე.

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

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

შპს „ქართული აგრო სახლი“-ს ძირითად მიზნებს 2024 წლისათვის წარმოადგენს შემდეგი:

- არსებული პროდუქტების ოპტიმიზაცია და შეფუთვების გაუმჯობესება;
- ახალი პროდუქტების შექმნა, რაც ითვალისწინებს არსებული პორტფელში ახალი კულტურების დამატებას;
- ახლად შეძენილი შენობის რეკონსტრუქცია/განახლება;
- ახალი მწარმოებელი გრძელვადიანი პარტნიორების მოძიება სახელშეკრულებო ფერმერობის გზით.

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

3. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევისა თუ განვითარების აქტივობებში 2023 და 2022 წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას საკუთარი გაყიდვის წერტილი აქვს თბილისში, „დეზერტიერების“ ბაზარში და სადისტრიბუციო ცენტრები თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

5. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა-ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავლები	22,567	24,679
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,886	3,241
EBITDA*	2,988	3,384
თანამშრომელთა რაოდენობა	93	93

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

6. ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 684 ათას ლარს (2022: 684 ათასი ლარი).

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები

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

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

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

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გურამ კაკუშაძე

ფინანსური დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი

შპს „ქართული აგრო სახლი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

ბიგონი იანა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	7
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	8
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	10
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
8 ძირითადი საშუალებები	13
9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები	15
10 მარაგები	17
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
13 საწესდებო კაპიტალი	20
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	22
17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	22
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
19 ფინანსური დანახარჯები	23
20 მოგების გადასახადი	23
21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	24
22 ფინანსური რისკის მართვა	25
23 კაპიტალის მართვა	27
24 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	27
25 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა	28

Handwritten signature

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართული აგრო სახლის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ქართული აგრო სახლის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

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

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

Handwritten signature

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

ხელმოწერა

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

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

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

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

5 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,303	335
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	89	286
არამატერიალური აქტივები		51	75

სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,443	696
---------------------------	--	-------	-----

მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	378	338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,424	1,457
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	2,063	1,814

სულ მიმდინარე აქტივები		3,865	3,609
------------------------	--	-------	-------

სულ აქტივები		6,308	4,305
--------------	--	-------	-------

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	13	684	684
გაუნაწილებელი მოგება		3,154	1,568

სულ საკუთარი კაპიტალი		3,838	2,252
-----------------------	--	-------	-------

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	22	138

სულ გრძელვადიანი აქტივები		22	138
---------------------------	--	----	-----

მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	78	182
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,370	1,733

სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,448	1,915
-----------------------------	--	-------	-------

სულ ვალდებულებები		2,470	2,053
-------------------	--	-------	-------

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,308	4,305
--	--	-------	-------

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 5 აპრილს.

გურამ კაკუშაძე
დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი
ფინანსური დირექტორი

გურამ კაკუშაძე

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	22,567	24,679
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(16,363)	(18,271)
საერთო მოგება		6,204	6,408
სხვა შემოსავალი		59	23
დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	17	(1,631)	(1,640)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,927)	(1,681)
სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო		(36)	(9)
საოპერაციო მოგება		2,669	3,101
ფინანსური შემოსავალი		245	242
ფინანსური ხარჯები	19	(28)	(102)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,886	3,241
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,886	3,241
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		2,886	3,241

5 - 28 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბიჭოძე ივანე

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		684	887	1,571
წლის მოგება		-	3,241	3,241
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,241	3,241
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(2,560)	(2,560)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	1,568	2,252
წლის მოგება		-	2,886	2,886
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	2,886	2,886
გამოცხადებული დივიდენდები	13	-	(1,300)	(1,300)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		684	3,154	3,838

ბუღალტრული აღრიცხვა

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,886	3,241
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8, 9	321	283
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	(2)	-
ფინანსური შემოსავალი		(245)	(242)
ფინანსური დანახარჯები	19	28	102
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები	9	(3)	(36)
სხვა არაფულადი საოპერაციო ხარჯები		(11)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,974	3,348
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება	11	33	56
მარაგების ზრდა	10	(40)	(111)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		628	(1,197)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		621	(1,252)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		245	242
გადახდილი პროცენტი	9	(24)	(34)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,816	2,304
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენები	8	(2,069)	(68)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	5	2
არამატერიალური აქტივების შეძენები		(3)	(12)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,067)	(78)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	9	(205)	(177)
კომპანიის მფლობელისადმი გადახდილი დივიდენდები	13	(1,300)	(2,560)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,505)	(2,737)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		5	(68)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,814	2,393
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	2,063	1,814

5 - 28 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature

1 შპს „ქართული აგრო სახლი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „ქართული აგრო სახლი“-სთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც საბოლოოდ კონტროლდება ეკატერინე ხვედელიძის მიერ.

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

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია ბოსტნეულის მოსავლის აღების შემდგომ შენახვა, დისტრიბუციისა და ექსპორტში და სპეციალიზებულია ისეთ ბოსტნეულზე როგორიცაა: პომიდორი, კიტრი, ბულგარული წიწაკა, ბადრიჯანი და სალათის ფურცელი. შპს „ქართული აგრო სახლი“ არის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს. მოსავლის აღების შემდგომი ოპერაციები მოიცავს დასაწყობებას, გადანაწილებას, შენახვას, დახარისხებას და დაფასობას - ეს ოპერაციები ხორციელდება საწყობში და დაფასობის ადგილას, რომელიც მდებარეობს თბილისში, საქართველო. ასაწონი და დაფასებული პროდუქციის დისტრიბუცია ხდება რამდენიმე ადგილობრივ გაყიდვის არხებში ქვეყნის დედაქალაქსა და რეგიონებში - საცალო ვაჭრობის ქსელებსა და ძირითად ბაზრებში - მათ შორის „დეზერტიერების“ და „ნავთლუღის“ ბაზრებში თბილისში და რეგიონულ ბაზრებში ბათუმსა და ქუთაისში. კომპანიის 2023 წლის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 1% (2022: 2%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე საექსპორტო პარტნიორის მეშვეობით.

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

COVID-19. 2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19 გლობალური პანდემია. პანდემიაზე საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ საპასუხო ზომებს მიმართა და შემოიღო რამდენიმე შეზღუდვა როგორც კარანტინი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზიზნესსაქმიანობის შეზღუდვები. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, კვლავ რჩება რისკი რომ მთავრობებმა დამატებითი შეზღუდვები დააწესონ 2024 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო.

რუსეთ-უკრაინის ომი. უკრაინაში 2022 წლის თებერვალში დაწყებულ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება გლობალურ ეკონომიკაზე რაც გამოიხატება სასაქონლო ფასების ზრდაში, ნავთობის, გაზის, ქვანახშირის დეფიციტში, ზიზნესსაქმიანობის შეფერხებაში და ა.შ. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე ომის პირდაპირი გავლენა არააარსებითია. მიმდინარე ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივ შედეგებისგან. კომპანიაზე მნიშვნელოვანი პირდაპირი გავლენა არ აქვს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელარუსში მიმდინარე მოვლენებს. ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნებათ კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიას ექვემდებარება კლიმატის ცვლილების რისკს. კლიმატის ცვლილების რისკთან დაკავშირებით, კომპანია მუშაობს შიდა სტრეს ტესტის მეთოდილოგიაში კლიმატის რისკის ინტეგრირებაზე.

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

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს სააღრიცხვო სტანდარტები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია თითოეულ შესაბამის შენიშვნაში. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

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

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

Handwritten signature

3 მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი / სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო. სავალუტო მოგება და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - „ფინანსურ შემოსავალი ან ხარჯი“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, მუხლში - „სხვა შემოსულობები/(ზარალები), ნეტო“. წლის ბოლო კურსებით გადაანგარიშება არ ხორციელდება არაფულადი მუხლებისთვის რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი ("USD") 1 = 2.6894 ლარი და ევრო ("EUR") 1 = 2.9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბრის: USD 1 = 2.702 ლარი და EUR 1 = 2.8844 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 7.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 8.

აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთა - დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 9.

Handwritten signature

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი ახალი სტანდარტები შესწორებები:

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

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

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების მიღება) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე; ხოლო დროებითი გამოწვევების ფიქსირებული ვადა ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენების შესახებ გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე.
- **დაზღვევის შესაძენი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი კომპენსირება:** საწარმოს მოეთხოვება რომ შეძენის დანახარჯების ნაწილი გადაანაწილოს ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებებზე და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად მანამდე სანამ საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ რომ შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადობა თითოეული ანგარიშგების თარიღისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს ინფორმაცია აქტივის შესახებ.
- **საინვესტიციო მომსახურებებზე მისაკუთვნებელი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** იდენტიფიცირებული უნდა იქნეს დაფარვის ერთეულები სარგებლის რაოდენობის და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებისთვის, ცვლადი ანაზღაურების ხელშეკრულებებისთვის და სხვა ხელშეკრულებებისთვის „ინვესტიციის უკუგების მომსახურებაზე“ ზოგადი მოდელით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა აისახოს ფულად ნაკადებში სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში, იმ დონემდე, სადამდეც საწარმო გასწევს ასეთ აქტივობებს და გააუმჯობესებს სადაზღვევო დაფარვის სარგებლებს პოლისის მფლობელებისთვის.
- **ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის კომპენსირება:** როდესაც საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს წაგებიანი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის ან ჯგუფისთვის დამატებითი წაგებიანი ხელშეკრულებების დამატებისას, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ფლობილი ჯგუფისთვის და აღიაროს შემოსავალი ფლობილ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ზარალის ოდენობა რომელიც კომპენსირდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება სადაზღვევო ხელშეკრულების აღიარებული ზარალის და მოთხოვნის პროცენტულობის გამრავლებით, რომლის ანაზღაურებასაც საწარმო მოელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოყენებულ უნდა იქნეს როდესაც გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ზარალის აღიარებამდე ან იგივე დროს.

ხურო ანუ

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- **სხვა ცვლილებები:** სხვა ცვლილებები მოიცავს გამონაკლისებს საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) ხელშეკრულებებზე და სესხის ზოგ ხელშეკრულებაზე; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების მაგივრად პორტფელში; რისკის მიტიგაციის ოფციონის გამოყენებას როდესაც ფინანსური რისკების მიტიგაცია იყენებს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულების მოგენა ან ზარალში ასახვით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინასწარი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების შეფასებების შეცვლისას როდესაც გამოიყენება ფასს 17; საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლის გადახდები რომლებიც დარიცხვადია პოლისის მფლობელებზე დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხელშეკრულების შესასრულებელ ფულად ნაკადებზე; და შერჩეული გადასვლის შემსუბუქებები და სხვა მცირე ცვლილებები.

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

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური

Handwritten signature

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებაში მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც საგარეოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითობაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში.

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

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

ბასს 12 „მოგების გადასახადი“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს). 2023 წლის მაისში, ბასსს-მ გამოსცა ბასს 12 „მოგების გადასახადი“ მცირე ცვლილებები. ცვლილება შეტანილ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ გამოცემული მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების პასუხად, რომლის მიზანიც საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმაა. ცვლილება დროებითი გამონაკლისის უფლებას გვაძლევს გადავადებული გადასახადის აღიარების და წარდგენის კუთხით რომელიც წარმოიშვება ან მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შემთხვევაში რომელშიც გათვალისწინებულია მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები. ბასსს-ის მიერ დაწესებული ძალაში შესვლის თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს შეუძლიათ გამონაკლისის გამოყენება თავიდანვე, მაგრამ უნდა აჩვენონ სტანდარტის მოთხოვნები რომლებიც ეფექტური იქნება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

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

Handwritten signature

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში განახლდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამოსახეზებისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). საფინანსო შეთანხმებების არაადეკვატური და შეცდომაში შემყვანი განმარტებითი შენიშვნების მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ინტერესების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, ბასსს-მა გამოსცა ბასს 7-ის და ფასს 7-ის შესწორებები რომლებიც მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების (SFAs) წარდგენას. ეს შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების ისეთ წარდგენას რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა შეძლონ ასეთი შეთანხმებების შეფასება საწარმოს ვალდებულებებთან, ფულად ნაკადებთან და ლიკვიდურობის რისკთან მიმართებაში. ამ დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია გააუმჯობესოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების გამჭვირვალობა. ცვლილებას გავლენა აქვს მხოლოდ წარდგენის მოთხოვნებზე და არა აღიარების და შეფასების პრინციპებზე. წარდგენის ახალ მოთხოვნები ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლითი უნარის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ფასსს-მ გამოსცა ბასს 21-ის შესწორებები რათა დაეხმაროს საწარმოებს ორი ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის შეფასებაში და სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრაში იმ შემთხვევაში როცა სახეზეა გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა. საწარმოზე ცვლილებებს გავლენა აქვს მაშინ როდესაც სპეციფიკური მიზნით, უცხოური ვალუტით განხორციელებული ტრანზაქცია ან ოპერაცია მოკლებულია გაცვლის შესაძლებლობას შეფასების თარიღისთვის. ბასს 21-ის ცვლილება არ იძლევა დეტალურ მოთხოვნებს თუ როგორ შეფასდეს სპოტ კურსი. სანაცვლოდ, ის იძლევა სამოქმედო ჩარჩოს რომლის შესაბამისადაც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნის გამოყენებისას, შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება არაა ნებადართული. ცვლილება მოითხოვს რომ თანხები შეფასებული სპოტ კურსით დაკონვერტირდეს თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, დაგროვილი მოგების ან დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირებით. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხურობა

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი). ეს ცვლილება აგვარებს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას, ან შეტანასთან მიმართებაში. ცვლილებების მთავარი შედეგია სრული მოგება ან ზარალის აღიარება ბიზნესსაქმიანობის ოპერაციის დროს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარდება მაშინ როცა ოპერაციაში მონაწილეობს ისეთი აქტივი, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნესსაქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც თუ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობს. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სვაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	38	34
სვაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	6	7
სვაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს*	2,102	1,486
საიჯარო ვალდებულებები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	-	10
საიჯარო ვალდებულებები	სკდს*	24	36

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

სვაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან შესყიდვის თარიღიდან 2 თვეშია დასაფარი.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებულობა	2023	2022
ფინანსური დანახარჯები	სკდს*	4	3
ფინანსური დანახარჯები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	1	-
პროფესიული მომსახურების საკომისიო (შენიშვნა 18)	სხვა დაკავშირებული მხარეები	(17)	(18)

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა მარაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან (სს „ქართული გრინჰაუს კორპორაცია“) 14,158 ათასი ლარის ოდენობით. (2022: 15,930 ათასი ლარი).

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ძირითადი ხელმძღვანელი პირები. 2023 და 2022 წელს, ძირითადი ხელმძღვანელი პირები შემდეგია: დირექტორი, ფინანსური დირექტორი და კომერციული და ოპერაციების დირექტორები.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	2023		2022	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები:				
- ხელფასები	471	-	386	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	129	38	154	34
- სხვა სარგებელი	7	-	6	-
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	607	38	546	34

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

8 ძირითადი საშუალებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

ცვეთა. მიწა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობები	40 - 50
ავტომობილები	5 - 10
საოფისე აღჭურვილობა	5 - 10
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 10
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5 - 10

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებები ჩვეულებრივ უმნიშვნელოა და ითვლება რომ ნულის ტოლია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 29 ათასი ლარით ზრდა ან 29 ათასი ლარით შემცირება (2022: 28 ათასი ლარით ზრდა ან 28 ათასი ლარით შემცირება).

Handwritten signature

შპს „ქართული აგრო სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაუზღავრებელი მშენებლობა	მიწა და შენობები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	საწყობის აღჭურვილობა	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	248	192	44	142	626
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(86)	(100)	(21)	(52)	(259)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	-	-	162	92	23	90	367
დამატებები	-	-	30	30	8	-	68
გასვლები	-	-	-	(3)	-	-	(3)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(41)	(32)	(10)	(15)	(98)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	-	-	1	-	-	1
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	151	88	21	75	335
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	278	219	52	142	691
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(127)	(131)	(31)	(67)	(356)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	151	88	21	75	335
დამატებები	663	1,065	20	36	13	272	2,069
გასვლები	-	-	(10)	(4)	(1)	-	(15)
ტრანსფერი	(206)	206	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	(39)	(32)	(8)	(19)	(98)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	-	7	4	1	-	12
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	1,271	129	92	26	328	2,303
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	1,271	288	251	64	414	2,745
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(159)	(159)	(38)	(86)	(442)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	1,271	129	92	26	328	2,303

* მიწა და შენობები მოიცავს მთლიანი ღირებულებით 1,065 ათასი ლარის მიწას. დარჩენილი 206 ათასი ლარის თვითღირებულებაში შედის საწარმოო შენობის ტერიტორია რომელიც წლის ბოლოს მიწის და შენობების კატეგორიიდან გადავიდა დაუსრულებელი მშენებლობის კატეგორიაში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მუხალში სრულად გაცმეტილი აქტივების თვითღირებულებამ შეადგინა 103 ათასი ლარი (2022: 65 ათასი ლარი).

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

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

შენობები

5 - 7

ავტომობილები

3 - 5

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, რა შემთხვევაც ზოგადად გვაქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი და რომელიცაა განაკვეთი რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა ისეთი სესხისთვის, რომლის აღებაც აუცილებელი იქნებოდა აქტივების გამოყენების უფლებების მსგავსი აქტივის შესაძენად, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით. საიჯარო გადახდები გაყოფილია ძირის თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი დაერიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს თითოეული პერიოდისთვის.

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები. გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში კომპანიის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმუმისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ქმნიან ეკონომიკურ წახალისებას გახანგრძლივების უფლებების გამოყენების ან შეწყვეტის უფლების არ გამოყენების. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გაგრძელდება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გაგრძელების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

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

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	333	44	377
დამატებები	16	62	78
გასვლები	-	(16)	(16)
ცვეთის ხარჯი	(138)	(25)	(163)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	10	10
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის	211	75	286
დამატებები	44	4	48
გასვლები	(412)	(26)	(438)
ცვეთის ხარჯი	(168)	(28)	(196)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	375	14	389
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	50	39	89

კომპანია აღიარებს შემდეგ საიჯარო ვალდებულებებს:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	78	182
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	22	138
სულ საიჯარო ვალდებულებები	100	320

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ დანახარჯებში 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა 24 და 34 ათას ლარს. 2023 და 2022 წლებში მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები, მათ შორის კომერციული და დისტრიბუციის ხარჯები და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენდა 2 ათას ლარს და 12 ათას ლარს.

Handwritten signature

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

სულ იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინებამ 2023 და 2022 წლებში შეადგინა 229 ათასი ლარი და 211 ათასი ლარი.

ქვედა ცხრილში მოცემულია წმინდა ვალის ანალიზი და ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში თითოეული წარდგენილი პერიოდისთვის.

ამ ვალდებულებების ერთეულები წარდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

ათას ქართულ ლარში	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 1 იანვარს	460	460
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(177)	(177)
დარიცხული პროცენტი	34	34
პროცენტის დაფარვა	(34)	(34)
დამატებები – იჯარები	78	78
გასვლები – იჯარები	(5)	(5)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(36)	(36)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბერს	320	320
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა	(205)	(205)
დარიცხული პროცენტი	24	24
პროცენტის დაფარვა	(24)	(24)
დამატებები – იჯარები	48	48
გასვლები – იჯარები	(60)	(60)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირება	(3)	(3)
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს	100	100

10 მარაგები

არსებითი საღირსეზო პოლიტიკა

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
ნედლეული	228	251
გასაყიდი საქონელი	66	41
მზა პროდუქცია	9	-
სხვა მასალები	75	46
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	378	338

Handwritten signature

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს აფასებს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში.

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

საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის. კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივი რომლებიც მიეკუთვნება „ECL“-ის მოდელს - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის. შენიშვნა 21 გვაწვდის ინფორმაციას შემავალი ცვლადების, დაშვებების და შეფასების ტექნიკების შესახებ, რომელიც საჭიროა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დასათვლელად, ასევე ნაჩვენებია თუ როგორ იყენებს კომპანია ინფორმაციას მომავალ გეგმებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,185	1,267
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	279	237
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(110)	(110)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,354	1,394
გაცემული ავანსები	36	40
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	34	23
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,424	1,457

სავაჭრო მოთხოვნები 6 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 4 ათასი ლარი) შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხით, დენომინირებულია აშშ დოლარში.

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

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

საქსტატი

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

ათას ქართულ ლარში	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ ECL
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	5	105	110
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110
ჩამოწერები	-	-	-
სხვა მოძრაობები	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5	105	110

მოძრაობები გადახდილ ავანსებში შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	56	56
დამატებები	40	40
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(56)	(56)
სულ ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბერს	40	40
დამატებები	36	36
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(40)	(40)
სულ ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბერს	36	36

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებისთვის არაარსებითია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის. კომპანიას გააჩნია ორი ტიპის ფინანსური აქტივი რომლებიც მიეკუთვნება „ECL“-ის მოდელს - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის.

Handwritten signature

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	2,042	1,504
- აშშ დოლარში დენომინირებული	6	4
- ევროში დოლარში დენომინირებული	15	306
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	2,063	1,814

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები თავსდება დონეში 1. ამ ნაშთებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ნულის ტოლია.

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული BB შეფასება	2,063	1,814
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	2,063	1,814

13 საწესდებო კაპიტალი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

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

2023 წლის 18 სექტემბერს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით გამოცხადდა 1,300 ათასი ლარის დივიდენდები, რომელიც კომპანიის მიერ გადახდილ იქნა ფულადი სახსრებით.

საქსტატი

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,226	1,588
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	34	32
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,260	1,620
31 დეკემბრის მდგომარეობით		
საკონტრაქტო ვალდებულება - მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	51	60
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	59	53
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,370	1,733

ყველა საკონტრაქტო ვალდებულება უკავშირდება ერთ წელზე ნაკლები პერიოდის კონტრაქტებს.

15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება. კომპანია ამონაგებს აგენერირებს ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვიდან, ასაწონ და დაფასოებულ ფორმატებში. პროდუქტის დისტრიბუცია ძირითადად ადგილობრივი გაყიდვების არხებით ხდება და მოიცავს საცალო და საბითუმო ბაზრებს.

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

საქონლის გაყიდვა.

ამონაგები ხილის და ბოსტნეული გაყიდვიდან აღიარდება გარკვეული დროის მომენტში როცა ხდება მომხმარებელზე საქონლის კონტროლის გადაცემა. გადაცემა ხდება მაშინ როდესაც საქონლის ფლობასთან ასოცირებული რისკები და სარგებლები მთლიანად გადადის მომხმარებელზე, ამით სრულდება გაყიდვის ოპერაცია.

ბაზრის დინამიკა და სეზონურობა ხილის და ბოსტნეულის ფასების მთავარი განმსაზღვრელია, უზრუნველყოფს კონკურენციას და რეაგირებას რყევებზე.

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

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

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

კომპანიის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შეადგეს 22,567 ათას ლარს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 24,679 ათასი ლარი).

Handwritten signature

15 ამონაგების მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების ჩაშლა:

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
საქონლის გადაცემის მომენტში ადგილობრივ ბაზარზე	22,434	24,203
საქონლის გადაცემის მომენტში საექსპორტო ბაზარზე	133	476
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22,567	24,679

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

ამონაგები გარე მომხმარებლებიდან ყოველი მსგავსი პროდუქტის და მომსახურების ჯგუფისათვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	10,668	13,255
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები	11,899	11,424
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22,567	24,679

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	9,942	12,261
დაფასოებული ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება	6,421	6,010
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16,363	18,271

17 დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,032	912
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	339	335
საწვავის ხარჯები	113	156
შეკეთების და მოვლა-შენახვის მომსახურება	77	93
დისტრიბუციაში გამოყენებული მასალები და კომპონენტები	41	91
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	1	7
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	28	46
სულ დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	1,631	1,640

Handwritten signature

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,234	1,024
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	297	264
პროფესიული მომსახურებების გადასახდელები	106	126
საწვავის ხარჯები	50	22
კომუნიკაციის ხარჯები	48	54
მივლინებები	26	28
უსაფრთხოების ხარჯები	23	19
დაზღვევის დანახარჯი	13	12
პროგრამული უზრუნველყოფის და გამოწერილი მომსახურების ხარჯი	11	9
ბანკის საკომისიოები	3	5
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	1	5
სხვა ხარჯები	115	113
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,927	1,681

19 ფინანსური დანახარჯები

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	24	34
კურსთამორისი სხვაობის ზარალები, შემცირებული შემოსულობებით	4	68
სულ მოგება ან ზარალში აღიარებული ფინანსური ხარჯები	28	102

20 მოგების გადასახადი

არსებითი სადრიცხო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი მათ გამომუშავებულ მოგებაზე, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (მაგალითად, წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

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

Handwritten signature

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგების მუხლში საოპერაციო ხარჯების ქვეშ.

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

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

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ხელმოწერა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშობება კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან ფულის გასესხებით ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და კრედიტთან დაკავშირებული გარესაბაღანსო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მიმართ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად მომხმარებლებს წარმოადგენდა სამი კონტრაგენტი (2022 წლის 31 დეკემბრის: სამი კონტრაგენტი). სულ აგრეგირებული ბალანსი ამ მომხმარებლებთან შეადგენდა 676 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის: 716 ათასი ლარი), ან სრული სავაჭრო მოთხოვნების 50%-ს (2022 წლის 31 დეკემბრის: 51%).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი ნაშთები განთავსებული იყო ორ ბანკში (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ორ ბანკში).

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

ათას ქართულ ლარში	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	1,185	1,267
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	169	127
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	2,063	1,814
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,417	3,208

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

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

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები შესაბამისად ეფუძნება 24 თვეზე მეტი პერიოდის გაყიდვების საგადახდელო პროფილებს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და მოკორესპონდენტო წინარე საკრედიტო ზარალების გამოცდილებას ამ პერიოდში ინდივიდუალური მომხმარებლის მიმართ. წარსულის საკრედიტო ზარალები კორექტირებულია რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლოდ სავარაუდო ინფორმაცია მომხმარებლების უნარის შესახებ რომ დაფარონ მოთხოვნები, როგორცაა მომხმარებლის სამომავლო მდგომარეობა, მომხმარებელთა საქმიანობის სექტორი და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებში ასახული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

Handwritten signature

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტის, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის და (გ) კაპიტალის პროდუქტების, ყველა რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	3,396	(2,323)	1,073	2,898	(1,750)	1,148
აშშ დოლარი	6	(37)	(31)	4	(190)	(186)
ევრო	15	-	15	306	-	306
სულ	3,417	(2,360)	1,057	3,208	(1,940)	1,268

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

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

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის	2022 წლის 31 დეკემბრის
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	(6)	(37)
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	6	37
ევროს 20%-ით გამყარება	3	61
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(3)	(61)

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

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

Handwritten signature

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტე	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	12	25	51	24	112
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	2,188	-	38	-	2,226
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	34	-	-	-	34
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	2,234	25	89	24	2,372

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

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

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული კომპანიის ამოცანები მიმართულია კომპანიის უნარის შენარჩუნებისაკენ, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც კომპანია მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 3,838 ათას ლარს (2022: 2,252 ათასი ლარი).

24 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

Handwritten signature

24 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	დონე 1 რეალური ღირებულ ება	დონე 2 რეალური ღირებულ ება	დონე 3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
ათას ქართულ ლარში								
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	2,063	-	2,063	-	1,814	-	2,391
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,185	-	1,185	-	1,267	-	1,267
- სხვა მოთხოვნები	-	169	-	169	-	127	-	127
სულ აქტივები	-	3,417	-	3,417	-	3,208	-	3,208
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	2,226	-	2,226	-	1,588	-	1,588
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	34	-	34	-	32	-	32
სულ ვალდებულებები	-	2,260	-	2,260	-	1,620	-	1,620

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

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

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

25 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს აფასებს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში.

*ამორტიზებული
მოგონი*

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

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

ივანე ივანე

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად ფლობდა შპს „გრინჰაუს ჰოლდინგი“ და მის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ეკატერინე ხვედელიძე.

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

კომპანია საქმიანობას ახორციელებდა იჯარით აღებული ქონებით რომელშიც ფუნქციონირებდა შესაფუთი საწარმო და მდებარეობდა თბილისში. 2023 ფისკალურ წელს, კომპანიამ იგივე მიზნით ახლომდებარე ადგილას შეიძინა ახალი შენობა და მოახდინა მისი განახლება საოპერაციოდ მოსამზადებლად. ამ გარდამავალ პერიოდში, კომპანია დაფასოებას ახორციელებს ორივე ობიექტზე. მკაცრად დაცული ტემპერატურული რეჟიმი და ჰიგიენური ნორმები, შესაფუთი სახლი სრულად ესადაგება HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) სტანდარტებს და ფლობს ნატურალური პროდუქტის სერტიფიკატს.

საწარმო მუდმივად ზრუნავს შეფუთვის ტექნოლოგიების განვითარებაზე, რათა მაქსიმალურად მოერგოს როგორც ევროპულ სტანდარტებს, ისე მომხმარებლის მზარდ მოთხოვნებს. მიმდინარე წელს საწარმომ შეიძინა ორი ახალი დანადგარი და ამჟამად აღჭურვილია შემდეგი მაღალეფექტიანი დანადგარებით:

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

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

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

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო და საბითუმო ქსელებში მათ შორის სუპერმარკეტებში როგორებიცაა: „კარფური“, „ნიკორა“, „გუდვილი“, „აგროჰაბი“, „სპარი“, „ევროპროდუქტი“, „ზღაპარი“ და „ფრესკო“, ასევე ხილ-ბოსტნეულის სპეციალიზირებულ მაღაზიებსა და სხვა მსხვილ საცალო სავაჭრო ობიექტებში. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით შპს „ქართული აგრო სახლის“ პროდუქცია საქართველოს მასშტაბით 290-ზე მეტ სავაჭრო ობიექტშია წარმოდგენილი. კომპანია ადგილობრივ გაყიდვებთან ერთად ახორციელებს ექსპორტს. კომპანიის 2023 წლის ჯამური რეალიზაციის 1% (2022: 2%) მოდის საექსპორტო გაყიდვებზე.

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

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

შპს „ქართული აგრო სახლი“-ს ძირითად მიზნებს 2024 წლისათვის წარმოადგენს შემდეგი:

- არსებული პროდუქტების ოპტიმიზაცია და შეფუთვების გაუმჯობესება;
- ახალი პროდუქტების შექმნა, რაც ითვალისწინებს არსებული პორტფელში ახალი კულტურების დამატებას;
- ახლად შეძენილი შენობის რეკონსტრუქცია/განახლება;
- ახალი მწარმოებელი გრძელვადიანი პარტნიორების მოძიება სახელშეკრულებო ფერმერობის გზით.

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

3. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევისა თუ განვითარების აქტივობებში 2023 და 2022 წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას საკუთარი გაყიდვის წერტილი აქვს თბილისში, „დეზერტირების“ ზაზარში და სადისტრიბუციო ცენტრები თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

5. მნიშვნელოვანი ფინანსური და არა-ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავლები	22,567	24,679
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,886	3,241
EBITDA*	2,988	3,384
თანამშრომელთა რაოდენობა	93	93

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

6. ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 684 ათას ლარს (2022: 684 ათასი ლარი).

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები

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

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

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

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

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

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 5 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გურამ კაკუშაძე

ფინანსური დირექტორი

გურამ გიგინეიშვილი

აღიწმენი: ჯეო ქუჭ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240603128



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

20.05.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო მათუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 10

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 38 36 32 591 70 99 74

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

76798625910424



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

მე, საქართველოს ნოტარიუსი ნინო მათუაშვილი, ჩემს სანოტარო ბიუროში, მდებარე მისამართზე: ქ.თბილისი ვაჟა-ფშაველას გამზ. 10-ში, მომმართა სოფიო ციციშვილმა (დაბადებული 04.01.1964წ. თბილისში, პირადი № 01017020534, მცხოვრები: ქ.თბილისი, გრიბოედოვის ქ. 28). მან წარმოადგინა მის მიერ ინგლისურიდან ქართულ ენაზე ნათარგმანი დოკუმენტი და მოითხოვა მასზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობას სანოტარო წესით დადასტურება. მე, ნოტარიუსმა, გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, მან დაადასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ქართული, ინგლისური და რუსული ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სისწორეს. თარჯიმანი გაფრთხილებულია და იგი ადასტურებს, რომ თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებები არ არსებობს. თარჯიმნის უფლებამოსილება დადგენილია მისი ინგლისური ენის დამადასტურებელი დიპლომით ИБ № 254994, რეგისტრაციის № 51 და რუსული ენის ცოდნის დამადასტურებელი სერტიფიკატი N 0130, გაცემული ენის შემსწავლელი ცენტრი „სოლანა“ს მიერ 2010 წ. თარჯიმანი გაფრთხილებულია და იგი ადასტურებს, რომ თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებები არ არსებობს.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისთვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილება № 507-ისა (29.12.2011 წ.) და ამ დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის დადგენილება № 272-ის 31-ე მუხლის საფუძველზე - 111.00 ლარი, 39-ე მუხლის საფუძველზე 5 (ხუთი) ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე დ.დ.გ. - 19.98 ლარი

ნოტარიუსი ნინო მათუაშვილი





Notary Public for the State of Georgia

My Commission Expires on

Notary Public for the State of Georgia

My Commission Expires on

Notary Public for the State of Georgia

Notary Public for the State of Georgia

Notary Public for the State of Georgia

GEORGIAN AGRO HOUSE LLC

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

31 December 2023

Contents

Independent Auditor's report

Financial statements

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

Notes to the Financial Statements

1 Georgian Agro House LLC and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Basis of preparation	6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	7
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	7
6 New Accounting Pronouncements	9
7 Balances and Transactions with Related Parties	10
8 Property, Plant and Equipment	11
9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities	14
10 Inventories	16
11 Trade and Other Receivables	16
12 Cash and Cash Equivalents	18
13 Charter Capital	19
14 Trade and Other Payables	19
15 Revenue from Contracts with Customers	19
16 Cost of Sales	20
17 Distribution and Commercial Expenses	20
18 General and Administrative Expenses	21
19 Finance Costs	21
20 Income Taxes	21
21 Contingencies and Commitments	22
22 Financial Risk Management	22
23 Management of Capital	25
24 Fair Value Disclosures	25
25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	26

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Georgian Agro House LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgian Agro House LLC (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

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

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

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



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

5 April 2024
Tbilisi, Georgia

In thousands of Georgian Lari

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	2,303	335
Right-of-use assets	9	89	286
Intangible assets		51	75
Total non-current assets		2,443	696
Current assets			
Inventories	10	378	338
Trade and other receivables	11	1,424	1,457
Cash and cash equivalents	12	2,063	1,814
Total current assets		3,865	3,609
TOTAL ASSETS		6,308	4,305
EQUITY			
Charter capital			
Retained earnings	13	684	684
		3,154	1,568
TOTAL EQUITY		3,838	2,252
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	9	22	138
Total non-current liabilities		22	138
Current liabilities			
Lease liabilities			
Trade and other payables	9	78	182
	14	2,370	1,733
Total current liabilities		2,448	1,915
TOTAL LIABILITIES		2,470	2,053
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		6,308	4,305

Approved for issue and signed on behalf of Management on 05 April 2024.

Guram Kakushadze
Director

Guram Gigineishvili
Financial Director

The accompanying notes on pages 5 to 26 are an integral part of these financial statements.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>			
	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	15	22,567	24,679
Cost of sales	16	(16,363)	(18,271)
Gross profit		6,204	6,408
Other income		59	23
Distribution and commercial expenses	17	(1,631)	(1,640)
General and administrative expenses	18	(1,927)	(1,681)
Other gains/(losses), net		(36)	(9)
Operating profit		2,669	3,101
Finance income		245	242
Finance costs	19	(28)	(102)
Profit before income tax		2,886	3,241
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		2,886	3,241
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		2,886	3,241

The accompanying notes on pages 5 to 26 are an integral part of these financial statements.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2022		684	887	1,571
Profit for the year		-	3,241	3,241
Total comprehensive income for the year		-	3,241	3,241
Decrease in charter capital	13	-	-	-
Dividends declared	13	-	(2,560)	(2,560)
Balance at 31 December 2022		684	1,568	2,252
Profit for the year		-	2,886	2,886
Total comprehensive income for the year		-	2,886	2,886
Dividends declared	13	-	(1,300)	(1,300)
Balance at 31 December 2023		684	3,154	3,838

The accompanying notes on pages 5 to 26 are an integral part of these financial statements.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		2,886	3,241
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation charges	8,9	321	283
Losses less gains on disposals of property, plant and equipment	8	(2)	-
Finance income		(245)	(242)
Finance costs	19	28	102
Foreign exchange translation differences	9	(3)	(36)
Other non-cash operating costs		(11)	-
Operating cash flows before working capital changes		2,974	3,348
Decrease in trade and other receivables	11	33	56
Increase in inventories	10	(40)	(111)
Increase/(decrease) in trade and other payables		628	(1,197)
Changes in working capital		621	(1,252)
Interest income received		245	242
Interest paid	9	(24)	(34)
Net cash from operating activities		3,816	2,304
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	8	(2,069)	(68)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment	8	5	2
Purchases of intangible assets		(3)	(12)
Net cash used in investing activities		(2,067)	(78)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities	9	(205)	(177)
Dividends paid to the Company's owner	13	(1,300)	(2,560)
Net cash used in financing activities		(1,505)	(2,737)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		5	(68)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	12	1,814	2,393
Cash and cash equivalents at the end of the year	12	2,063	1,814

The accompanying notes on pages 5 to 26 are an integral part of these financial statements.

1 Georgian Agro House LLC and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for Georgian Agro House LLC (the “Company”).

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

As of 31 December 2023 and 2022 the Company was wholly owned by Greenhouse Holding LLC and its ultimate parent company was GCF LP (registered in the Cayman Islands), which is ultimately controlled by individual Ekaterine Khvedelidze.

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

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

Principal activity. The Company is engaged in post-harvest handling, distribution and export of fresh vegetable products and is specialised in glass vegetables, which include tomatoes, cucumbers, bell peppers, eggplants and lettuce. Georgian Agro House LLC is the exclusive distributor for JSC Georgian Greenhouse Corporation, entity under common control. Post-harvest operations include warehousing, sorting, handling, calibrating and packaging – these operations take place in a warehouse and packing site, located in Tbilisi, Georgia. Bulk as well as packaged products are distributed to several local sales channels in the capital of the country and regions - retail chains and primarily bazaars - including “Dezertirebi” and “Navtlughi” in Tbilisi and regional bazaars in Batumi and Kutaisi. Approximately 1% of the Company's total sales in 2023 (2022: 2%) come from export sales through export partners selling goods.

Registered address and place of business. The Company's registered office is #29 at Demetre Tavaddebuli Str. 0179, Tbilisi, Georgia.

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

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Agricultural sector is declared as one of the top priorities and the government financing, as well as institutional support is substantial. Despite these efforts, production of major vegetable groups is on the decline during recent years, while import of the same products increases. This creates a challenge, as well as opportunity for the Company to provide highly demanded vegetable products (especially during the off-season) and substitute import.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2023, there remains a low risk that the authorities may impose additional restrictions in 2024 as a response to possible new variants of the virus.

2 Operating Environment of the Company (Continued)

War between Russia and Ukraine. The war in Ukraine started in February 2022 is expected to have a pervasive impact on the global economy through growing commodity prices, potential shortages of oil/gas/coal, business disruptions, etc. As of the date of these financial statements, the direct impact of the war on the operational results of the Company is not material. The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict and management's current expectations and estimates could differ from the actual results. Company has no significant direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

Climate change. The Company is exposed to climate change risks. In respect of risks related to the climate change, the Company is working on integration of climate risks in the internal stress testing methodology.

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

3 Basis of preparation

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, as issued by the IASB ("IFRS Accounting Standards"), under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The material accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out in each respective Note. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

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

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

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of the Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs / other gains/(losses), net. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other gains/(losses), net'. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items that are measured at historical cost.

As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the NBG, was US Dollar ("USD") = 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") = GEL 2.9753 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.702 and EUR 1 = GEL 2.8844). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Initial recognition of related party transactions – see further information in the Note 7.

Useful lives of property, plant and equipment – see further information in the Note 8.

Depreciation of right-of-use assets – see further information in the Note 9.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2023:

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfillment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfillment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately.

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

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- **Expected recovery of insurance acquisition cash flows:** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- **Contractual service margin attributable to investment services:** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.

Reinsurance contracts held – recovery of losses: When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss

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

recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.

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

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

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

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

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the

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

exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023). In May 2023, the IASB issued narrow-scope amendments to IAS 12, 'Income Taxes'.

This amendment was introduced in response to the imminent implementation of the Pillar Two model rules released by the Organisation for Economic Co-operation and Development's (OECD) as a result of international tax reform. The amendments provide a temporary exception from the requirement to recognise and disclose deferred taxes arising from enacted or substantively enacted tax law that implements the Pillar Two model rules. In accordance with IASB effective date, the companies may apply the exception immediately, but disclosure requirements are required for annual periods commencing on or after 1 January 2023.

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

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2024 or later, and which the Company has not early adopted.

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

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023). In response to concerns of the users of financial statements about inadequate or misleading disclosure of financing arrangements, in May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 and IFRS 7 to require disclosure about entity's supplier finance arrangements (SFAs). These amendments require the disclosures of the entity's supplier finance arrangements that would enable the users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk. The purpose of the additional disclosure requirements is to enhance the transparency of the supplier finance arrangements. The amendments do not affect recognition or measurement principles but only disclosure requirements. The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

financial statements.

Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023). In August 2023, the IASB issued amendments to IAS 21 to help entities assess exchangeability between two currencies and determine the spot exchange rate, when exchangeability is lacking. An entity is impacted by the amendments when it has a transaction or an operation in a foreign currency that is not exchangeable into another currency at a measurement date for a specified purpose. The amendments to IAS 21 do not provide detailed requirements on how to estimate the spot exchange rate. Instead, they set out a framework under which an entity can determine the spot exchange rate at the measurement date. When applying the new requirements, it is not permitted to restate comparative information. It is required to translate the affected amounts at estimated spot exchange rates at the date of initial application, with an adjustment to retained earnings or to the reserve for cumulative translation differences. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

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

7 Balances and Transactions with Related Parties

Material accounting policy

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

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other payables	Key management personnel	38	34
Trade and other payables	Other related parties	6	7
Trade and other payables	EUCC*	2,102	1,486
Lease liabilities	Key management personnel	-	10
Lease liabilities	EUCC*	24	36

EUCC – entities under common control

7 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

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

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2023 and 31 December 2022 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	2023	2022
Finance costs	EUCC*	4	3
Finance costs	Key management personnel	1	-
Professional service fees (Note 18)	Other related parties	(17)	(18)

(*) EUCC – entities under common control

During 2023, the Company's purchases of inventories from entity under common control (JSC Georgian Greenhouse Corporation) amounted GEL 14,158 thousand (2022: GEL 15,930 thousand).

Key management compensation. In 2023 and 2022, key management included: Director, Finance Director, Commercial and Operational Directors.

Key management compensation is presented below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023		2022	
	Expense	Accrued liability	Expense	Accrued liability
<i>Short-term benefits:</i>				
- Salaries	471	-	386	-
- Short-term bonuses	129	38	154	34
- Benefits in-kind	7	-	6	-
Total key management compensation	607	38	546	34

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

8 Property, Plant and Equipment**Material accounting policy**

Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment, where required. Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year.

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

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	40 to 50
Vehicles	5 to 10
Office equipment	5 to 10
Warehouse equipment	5 to 10
Plant and equipment	5 to 10

Residual values of the Company's property, plant and equipment are usually insignificant and deemed to be zero.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2023 would be to increase it by GEL29 thousand or decrease it by GEL 28 thousand (2022 increase by GEL 28 thousand or decrease by GEL 28 thousand).

8 Property, Plant and Equipment (Continued)

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Construction in progress	Land and buildings	Vehicles	Office equipment	Warehouse equipment	Plant and equipment	Total
Cost at 1 January 2022	-	-	248 (86)	192 (100)	44 (21)	142 (52)	626 (259)
Accumulated depreciation	-	-	-	-	-	-	-
Carrying amount at 1 January 2022	-	-	162	92	23	90	367
Additions	-	-	30	30	8	-	68
Disposals	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Depreciation charge	-	-	(41)	(32)	(10)	(15)	(98)
Depreciation on disposals	-	-	-	1	-	-	1
Carrying amount at 31 December 2022	-	-	151	88	21	75	335
Cost at 31 December 2022	-	-	278 (127)	219 (131)	52 (31)	142 (67)	691 (356)
Accumulated depreciation	-	-	-	-	-	-	-
Carrying amount at 31 December 2022	-	-	151	88	21	75	335
Additions	663	1,065	20 (10)	36 (4)	13 (1)	272 -	2,069 (15)
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	(206)	206	-	-	-	-	-
Depreciation charge	-	-	(39)	(32)	(8)	(19)	(98)
Depreciation on disposals	-	-	7	4	1	-	12
Carrying amount at 31 December 2023	457	1,271	129	92	26	328	2,303
Cost at 31 December 2022	457	1,271	288 (159)	251 (159)	64 (38)	414 (86)	2,745 (442)
Accumulated depreciation	-	-	-	-	-	-	-
Carrying amount at 31 December 2023	457	1,271	129	92	26	328	2,303

* Land and buildings – Includes Land in the amount of total cost GEL 1,065 thousand. The remaining cost in the amount of GEL 206 thousand is related to the area of the production building which was transferred from Construction in Progress to Land and Buildings by the year end.

As at 31 December 2023 total cost of fully depreciated assets was GEL 103 thousand (2022: GEL 65 thousand), included in property, plant and equipment.

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

Material accounting policy

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

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

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

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

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

	Lease periods
Buildings	5 to 7
Vehicles	3 to 5

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present-value basis. The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions. Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

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

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

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

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

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

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

management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Buildings	Vehicles	Total
Carrying amount at 1 January 2022	333	44	377
Additions	16	62	78
Disposals	-	(16)	(16)
Depreciation charge	(138)	(25)	(163)
Depreciation on disposals	-	10	10
Carrying amount at 31 December 2022	211	75	286
Additions	44	4	48
Disposals	(412)	(26)	(438)
Depreciation charge	(168)	(28)	(196)
Depreciation on disposals	375	14	389
Carrying amount at 31 December 2023	50	39	89

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Short-term lease liabilities	78	182
Long-term lease liabilities	22	138
Total lease liabilities	100	320

Interest expense included in finance costs of 2023 and 2022 was GEL 24 thousand and GEL 34 thousand respectively. Expenses relating to short-term leases in 2023 and 2022, included in commercial and distribution expenses and general and administrative expenses were GEL 2 thousand and GEL 12 thousand respectively.

Total cash outflow for leases in 2023 and 2022 was GEL 229 thousand and GEL 211 thousand respectively.

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented.

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

The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Liabilities from financing activities	
	Lease liabilities	Total
Liabilities from financing activities at 1 January 2022	460	460
Cash flows, other than interest paid	(177)	(177)
Interest accrual	34	34
Interest payments	(34)	(34)
Acquisitions – leases	78	78
Disposals – leases	(5)	(5)
Foreign exchange adjustments	(36)	(36)
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	320	320
Cash flows, other than interests paid	(205)	(205)
Interest accrual	24	24
Interest payments	(24)	(24)
Acquisitions – leases	48	48
Disposals – leases	(60)	(60)
Foreign exchange adjustments	(3)	(3)
Liabilities from financing activities at 31 December 2023	100	100

10 Inventories**Material accounting policy**

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the first-in, first-out basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Raw materials	228	251
Goods for resale	66	41
Finished products	9	-
Other materials	75	46
Total inventories at 31 December	378	338

11 Trade and Other Receivables**Material accounting policy**

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

Classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies all of its financial assets in the AC category.

11 Trade and Other Receivables (continued)

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

Impairment – credit loss allowance for ECL. The Company has two types of financial assets that is subject to the ECL model – trade and other financial receivables and cash and cash equivalents. The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement. Note 21 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Trade receivables	1,185	1,267
Other financial receivables	279	237
Less credit loss allowance	(110)	(110)
Total financial assets within trade and other receivables	1,354	1,394
Prepayments	36	40
Other tax receivables	34	23
Total trade and other receivables at 31 December	1,424	1,457

Trade receivables of GEL 6 thousand (2022: GEL 4 thousand) net of credit loss allowance are denominated in USD.

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

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Trade receivables	Other financial receivables	Total ECL
Balance at 1 January 2022	5	105	110
Write-offs	-	-	-
Other movements	-	-	-
Balance at 31 December 2022	5	105	110
Write-offs	-	-	-
Other movements	-	-	-
Balance at 31 December 2023	5	105	110

11 Trade and Other Receivables (continued)

Movements in prepayments are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Prepayments for services	Total
Carrying value at 1 January 2022	56	56
Additions	40	40
Prepayments derecognised on receipt of related goods or services	(56)	(56)
Total prepayments at 31 December 2022	40	40
Additions	36	36
Prepayments derecognised on receipt of related goods or services	(40)	(40)
Total prepayments at 31 December 2023	36	36

12 Cash and Cash Equivalents

General accounting policy

Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC. The ECLs for cash and cash equivalents balances were insignificant.

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Bank balances payable on demand		
-GEL denominated	2,042	1,504
-USD denominated	6	4
-EUR denominated	15	306
Total cash and cash equivalents at 31 December	2,063	1,814

For the purposes of ECL measurement cash and cash equivalents balances are included in Stage 1. The ECL for these balances as at 31 December 2023 and 31 December 2022 is nil.

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Neither past due nor impaired		
BB rated	2,063	1,814
Total cash and cash equivalents at 31 December	2,063	1,814

13 Charter Capital

Material accounting policy

Charter capital. Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owner.

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

Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. The statutory accounting reports of the Company are the basis for profit distribution and other appropriations. Georgian legislation identifies the basis of distribution as the current year net profit.

On 18 September 2023, based on the decision of the Company's owner, dividends in the amount of GEL 1,300 thousand were declared and paid in cash by the Company.

14 Trade and Other Payables

Material accounting policy

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Trade payables	2,226	1,588
Accrued liabilities and other creditors	34	32
Total financial payables within trade and other payables at 31 December	2,260	1,620
Contract liabilities - advances received from customers	51	60
Accrued employee benefit costs	59	53
Trade and other payables at 31 December	2,370	1,733

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

15 Revenue from Contracts with Customers

Material accounting policy

Revenue recognition. The Company derives its revenue primarily from the sale of fruits and vegetables, both in bulk and packaged formats. These products are distributed predominantly through local sales channels, encompassing various retail chains and wholesale markets.

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

Sales of goods. Revenue generated from the sale of fruits and vegetables is recognized at a specific moment, aligning with the transfer of control over the goods to the customer. This transfer occurs when the associated risks and rewards of ownership are fully assumed by the customer, signifying the completion of the sales transaction.

15 Revenue from Contracts with Customers (continued)

Market dynamics and seasonality serve as the primary determinant for pricing fruits and vegetables, ensuring competitiveness and responsiveness to fluctuations.

No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of around 30 days, which is consistent with market practice.

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

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

The Company's revenue from contracts with customers amounted GEL 22,567 thousand for the year ended 31 December 2023 (GEL 24,679 thousand for the year ended 31 December 2022).

Disaggregation of revenue from contracts with customers:

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Transfer of goods at a point in time in a local market	22,434	24,203
Transfer of goods at a point in time in an export market	133	476
Total revenue from contracts with customers	22,567	24,679

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Sales of fruits and vegetables	10,668	13,255
Sales of packed fruits and vegetables	11,899	11,424
Total revenue from contracts with customers	22,567	24,679

16 Cost of Sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Cost of sales of fruits and vegetables	9,942	12,261
Cost of sales of packed fruits and vegetables	6,421	6,010
Total cost of sales	16,363	18,271

17 Distribution and Commercial Expenses

Material accounting policy

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

17 Distribution and Commercial Expenses (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Employee benefits expense	1,032	912
Advertising and marketing services	339	335
Fuel expenses	113	156
Repairs and maintenance services	77	93
Materials and components used for distribution	41	91
Expenses relating to short-term leases	1	7
Other distribution expenses	28	46
Total distribution and commercial expenses	1,631	1,640

18 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Employee benefits expense	1,234	1,024
Depreciation and amortization charge	297	264
Professional service fees	106	126
Business trips	50	22
Fuel expenses	48	54
Communication expense	26	28
Security expenses	23	19
Insurance cost	13	12
Software and Subscription service cost	11	9
Bank fees	3	5
Expenses relating to short-term leases	1	5
Other expenses	115	113
Total general and administrative expenses	1,927	1,681

19 Finance Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Interest expense	24	34
Foreign exchange losses less gains	4	68
Total finance costs recognised in profit or loss	28	102

20 Income Taxes

Material accounting policy

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

On 13 May 2016 **the** Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other **than** banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not **have to pay** income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed **distributed** in a form of dividend. The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends **shall be** grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the

moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

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

21 Contingencies and Commitments

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

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

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

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

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

22 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to

22 Financial Risk Management (Continued)

establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

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

Credit risks concentration. The Company is exposed to concentrations of credit risk. At 31 December 2023 the Company's major customers included three counterparties (31 December 2022: three counterparty). The total aggregate balance from these customers was GEL 676 thousand (31 December 2022: GEL 716 thousand) or 50% (31 December 2022: 51%) of the gross amount of trade receivables.

At 31 December 2023 the Company's cash balances were held with two banks (31 December 2022: two banks).

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Trade and other receivables (Note 11)		
- Trade receivables, net	1,185	1,267
- Other financial receivables, net	169	127
Cash and cash equivalents (Note 12)		
- Bank balances payable on demand	2,063	1,814
Total maximum exposure to credit risk at 31 December	3,417	3,208

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

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

The expected loss rates are based on sales payment profiles over a period of 24 months before 31 December 2023 or 31 December 2022, respectively, and the corresponding historical credit losses experienced within this period for individual customer. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information affecting the ability of customers to settle receivables, such as, future outlook of individual customer, the sector the customers operates in and macroeconomic factors based on the NBS's publication.

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

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

22 Financial Risk Management (continued)

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2023			At 31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
GEL	3,396	(2,323)	1,073	2,898	(1,750)	1,148
USD	6	(37)	(31)	4	(190)	(186)
EUR	15	-	15	306	-	306
Total	3,417	(2,360)	1,057	3,208	(1,940)	1,268

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2023	At 31 December 2022
USD strengthening by 20%	(6)	(37)
USD weakening by 20%	6	37
EUR strengthening by 20%	3	61
EUR weakening by 20%	(3)	(61)

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

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by management of the Company. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents and trade and other receivables.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	Over 12 months	Total
Liabilities					
Lease liabilities (Note 9)	12	25	51	24	112
Trade payables (Note 14)	2,188	-	38	-	2,226
Other financial payables (Note 14)	34	-	-	-	34
Total future payments, including future principal and interest payments	2,234	25	89	24	2,372

22 Financial Risk Management (continued)

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

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

23 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2023 was GEL 3,838 thousand (2022: GEL 2,252 thousand).

24 Fair Value Disclosures

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023				31 December 2022			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
ASSETS								
Other financial assets								
- Bank balances payable on demand	-	2,063	-	2,063	-	1,814	-	2,391
- Trade receivables	-	1,185	-	1,185	-	1,267	-	1,267
- Other receivables	-	169	-	169	-	127	-	127
TOTAL ASSETS	-	3,417	-	3,417	-	3,208	-	3,208
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
- Trade payables	-	2,226	-	2,226	-	1,588	-	1,588
- Other financial payables	-	34	-	34	-	32	-	32
TOTAL LIABILITIES	-	2,260	-	2,260	-	1,620	-	1,620

24 Fair Value Disclosures (continued)

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

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of Company's financial assets is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

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

25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

All of the financial assets of the Company fall into the financial assets at AC category.