

AgriGeorgia LLC

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

31 August 2023

OTHER INFORMATION - Management Report - Business Overview

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Summary of Significant Accounting Policies	6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	13
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	13
6 New Accounting Pronouncements	15
7 Balances and Transactions with Related Parties	18
8 Bearer Plants	19
9 Property, Plant and Equipment	20
10 Produce Growing on Bearer Plants	21
11 Inventories	21
12 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax	22
13 Cash and Cash Equivalents	23
14 Charter Capital	23
15 Borrowings	23
16 Trade and Other Payables	24
17 Liabilities arising from Contracts with Customers	24
18 Revenue from Contracts with Customers	25
19 Other Operating Expenses	25
20 Finance Costs	25
21 Finance Income	25
22 Contingencies and Commitments	26
23 Financial Risk Management	26
24 Management of Capital	28
25 Fair Value Disclosures	28
26 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	31
27 Events after the Reporting Period	31

OTHER INFORMATION - Management Report - Business Overview



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of AgriGeorgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of AgriGeorgia LLC (the "Company") as at 31 August 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 August 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, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

[Signature]
Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

5 April 2024
Tbilisi, Georgia

AgriGeorgia LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 August 2023	31 August 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	17,595	29,081
Bearer plants	8	7,748	30,855
Intangible assets		4	4
Total non-current assets		25,347	59,940
Current assets			
Produce growing on bearer plants	10	33	827
Inventories	11	7,254	6,496
Taxes prepaid and recoverable, other than income tax	12	6,307	4,918
Trade and other receivables		712	1,148
Cash and cash equivalents	13	14,032	11,662
Total current assets		28,338	25,051
TOTAL ASSETS		53,685	84,991
EQUITY			
Charter capital	14	291,679	15,364
Accumulated deficit		(248,287)	(178,992)
TOTAL EQUITY		43,392	(163,628)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	-	244,025
Total non-current liabilities		-	244,025
Current liabilities			
Trade and other payables	16	6,765	4,594
Contract liabilities	17	3,528	-
Total current liabilities		10,293	4,594
TOTAL LIABILITIES		10,293	248,619
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		53,685	84,991

Approved for issue and signed on 5 April 2024.


Vakhtang Chantishvili
General Manager


Amiran Tsverianashvili
Financial Manager

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

AgriGeorgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue	18	41,379	39,006
Initial recognition of agricultural produce		1,929	4,832
Other income		33	5
Changes in inventories	11	(33,111)	(32,737)
Employee benefits expense		(7,679)	(9,217)
Loss on disposals of property, plant and equipment and bearer plants, net	8	(8,078)	(2,563)
Materials and other consumables used	11	(4,223)	(5,347)
Amortisation and depreciation charge	8,9	(2,523)	(3,115)
Net foreign exchange gain/(loss) (other than on borrowings)		(968)	(4,486)
Other operating expenses	19	(7,003)	(6,418)
Operating loss		(20,244)	(20,040)
Finance income	21	4,620	58,993
Finance costs	20	(19,094)	(16,640)
(Loss)/Profit before income tax		(34,718)	22,313
Income tax expense		-	-
(LOSS)/ PROFIT FOR THE YEAR		(34,718)	22,313
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE (LOSS)/ PROFIT FOR THE YEAR		(34,718)	22,313

AgriGeorgia LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	Charter capital	Accumulated deficit	Total equity
Balance at 1 September 2021		15,364	(201,305)	(185,941)
Profit for the year		-	22,313	22,313
Total comprehensive profit for the year		-	22,313	22,313
Balance at 31 August 2022		15,364	(178,992)	(163,628)
Loss for the year		-	(34,718)	(34,718)
Total comprehensive loss for the year		-	(34,718)	(34,718)
Conversion of the loan into the charter capital	14	276,315	-	276,315
Effect of borrowings' conversion	15	-	(34,577)	(34,577)
Balance at 31 August 2023		291,679	(248,287)	43,392

AgriGeorgia LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
(Loss)/Profit before income tax		(34,718)	22,313
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	8,9	2,523	3,115
Provision for inventories	11	83	274
Impairment loss/(gain)	9	508	(125)
Loss on disposal of property, plant and equipment and bearer plants, net	8	7,400	2,563
Interest income	21	(444)	(81)
Interest expense	20	16,856	16,549
Loss on early redemption of borrowing	15	2,159	-
Foreign exchange gain/(loss), net		(3,208)	(54,415)
Operating cash flows before working capital changes		(8,841)	(9,807)
Changes in trade and other receivables		436	(5,285)
Changes in inventories		32	1,866
Changes in trade and other payables		6,100	1,423
Changes in taxes prepaid and recoverable		(1,389)	2,079
Changes in working capital		5,179	83
Interest received		444	81
Net cash used in operating activities		(3,218)	(9,643)
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	9	(151)	(230)
Purchase of bearer plants	8	(198)	(823)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment and bearer plants		24,432	2
Net cash from/(used in) investing activities		24,083	(1,051)
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	15	(17,128)	-
Net cash used in financing activities		(17,128)	-
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(1,367)	(1,496)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	13	11,662	23,852
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	14,032	11,662

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

1 The Company and its Operations

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

As of 31 August 2023 and 31 August 2022, the Company's sole immediate parent company was Ferrero Trading Lux S.A. and ultimate parent company was Ferrero International S.A. (immediate parent company of Ferrero Trading Lux S.A.), both registered in Luxembourg.

Principal activity. The Company owns land, including administrative buildings and operates a hazelnut orchard on up to 800 hectares (2022: up to 2,300 hectares) and produces Georgian, Italian and other European varieties of hazelnuts to sell mostly to its related party companies (for related party transactions refer to Note 7). Harvesting of agricultural produce is undertaken annually, during July-September period.

In 2021, the Company sold plantations on 1,815 hectares land plots located in Martvili, Abasha and Senaki regions and related properties. In 2023, another sale of plantations on up to 1,500 hectares land plots located in Tsalenjikha, Chkhorotsku and Khobi regions took place. For sale details, refer to Note 1.

In addition to orchard operations, the Company has expanded its scope by initiating the purchase of hazelnuts from various regions across the territory of Georgia. For hazelnut purchases, refer to Note 11.

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

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

2 Operating Environment of the Company

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

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

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.

War between Russia and Ukraine. The conflict between Russia and Ukraine still plays a role in the determination of the level of uncertainty at global level. During the financial year 2023 and 2022, there was no material impact at Local level on critical accounting judgements, estimates and policies deriving from the conflict between Russia and Ukraine. Management will keep monitoring the evolution of the conflict in order to mitigate any possible adverse effect on the results of its operations.

3 Summary of Significant Accounting Policies

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

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

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

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

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

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

	31 August 2023	31 August 2022
US Dollar 1 = GEL	2.6292	2.9045
EURO 1 = GEL	2.8621	2.9126

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

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

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Going concern. Management prepared these financial statements on going concern bases. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions and access to financial resources, and analysed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company. The Company had operating loss of GEL 20,526 thousand for the year ended 31 August 2023. The Company's operations and financial liquidity depends on the continued support from the Company's owner. Management believes that such support will be available for the Company to carry on its business without a significant curtailment of operations for the foreseeable future. Accordingly, these financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts and the classification of liabilities that might be necessary should the Company be unable to continue as a going concern.

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

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions. Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 August 2023 would be to increase/decrease it by GEL 260 thousand.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 September 2022 but did not have a material impact on the Company:

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

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use.

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

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

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity.

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

'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.

6 New Accounting Pronouncements

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

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

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

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

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

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

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.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

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

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.

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

Amendments to 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.

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.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

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.

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

7 Balances and Transactions with Related Parties

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

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	31 August 2023	31 August 2022
Borrowings (Note 15)	Immediate parent company	-	244,025
Trade and other payables (Note 16)	Ultimate parent company	1,133	1,855
Contract liabilities (Note 17)	Entities under common control	3,528	-
Trade and other receivables	Immediate parent company	215	218
Trade and other receivables	Entities under common control	81	-

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	2023	2022
Sales of goods (Note 18)	Immediate parent company	-	37,615
Sales of goods (Note 18)	Entities under common control	39,865	20
Information, consulting and other professional services	Ultimate parent company	1,156	1,159
Finance Costs (Note 20)	Immediate parent company	16,856	16,549
Losses on early redemption of the loan (Note 15)	Immediate parent company	2,159	-

Key management compensation. Salaries, short-term bonuses and other in-kind benefits of key management included in these financial statements amounted to GEL 253 thousand (2022: GEL 879 thousand).

8 Bearer Plants

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Bearer plants	Bearer plants work in progress	Total
Cost at 1 September 2021	59,289	9,376	68,665
Accumulated depreciation and impairment	(32,427)	(2,744)	(35,171)
Carrying amount at 1 September 2021	26,862	6,632	33,494
Additions	46	777	823
Transfers	5,337	(5,337)	-
Disposals*	(2,561)	(4)	(2,565)
Depreciation charge	(1,022)	-	(1,022)
Reversals of impairment through profit and loss	-	125	125
Carrying amount at 31 August 2022	28,662	2,193	30,855
Cost at 31 August 2022	63,878	2,361	66,239
Accumulated depreciation and impairment	(35,216)	(168)	(35,384)
Carrying amount at 31 August 2022	28,662	2,193	30,855
Additions	-	198	198
Disposals**	(20,709)	(1,835)	(22,544)
Depreciation charge	(761)	-	(761)
Carrying amount at 31 August 2023	7,192	556	7,748
Cost at 31 August 2023	26,330	556	26,886
Accumulated depreciation and impairment	(19,138)	-	(19,138)
Carrying amount at 31 August 2023	7,192	556	7,748

* Disposal in 2022 represent write-offs of bearer plants.

In August 2021, the Company sold plantations on 1,815 hectares of land plots located in Martvili, Abasha, and Senaki regions, along with related properties. The plantations included land (classified as both property, plant, and equipment and investment property), buildings with a carrying value of GEL 11,280 thousand, and related biological assets with a carrying value of GEL 23,397 thousand. The total consideration received for the plantation amounted to GEL 28,152 thousand. The total loss on the disposal of the plantations and related properties was GEL 7,932 thousand, net of a brokerage fee of GEL 1,407 thousand.

** In June-July 2023, the Company sold plantations on 1,500 hectares of land plots located in Tsalenjikha, Chkhorotsku, and Khobi regions, along with related properties. The plantations included land, buildings, other assets (classified as property, plant, and equipment items) with a carrying value of GEL 9,109 thousand and bearer plants with a carrying value of GEL 22,473 thousand. The consideration received for the plantation amounted to GEL 24,357 thousand (excluding VAT). The total loss on the disposal of the plantations and related properties comprised GEL 7,903 thousand. Net loss from other disposals, including PPE and bearer plants comprised GEL 175 thousand.

9 Property, Plant and Equipment

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land and buildings	Machinery and equipment	Office equipment and furniture	Vehicles	Other	CIP*	Total
Cost at 1 September 2021	25,264	11,117	1,346	16,399	1,042	30	55,198
Accumulated depreciation	(3,452)	(5,274)	(1,098)	(14,222)	(98)	-	(24,144)
Carrying amount at 1 September 2021	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
Additions	41	69	26	93	-	1	230
Transfers	1	-	-	-	-	(1)	-
Disposals	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Depreciation charge	(486)	(821)	(118)	(757)	(21)	-	(2,203)
Eliminated on disposal	-	-	-	14	-	-	14
Carrying amount at 31 August 2022	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
Cost at 31 August 2022	25,306	11,186	1,372	16,478	1,042	30	55,414
Accumulated depreciation	(3,938)	(6,095)	(1,216)	(14,965)	(119)	-	(26,333)
Carrying amount at 31 August 2022	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
Additions	10	95	31	-	-	15	151
Disposals**	(9,789)	(1,098)	(93)	(1,670)	(759)	(12)	(13,421)
Depreciation charge	(459)	(769)	(81)	(514)	(18)	-	(1,841)
Impairment charge	(309)	(122)	-	(77)	-	-	(508)
Eliminated on disposal	1,569	696	86	1,656	126	-	4,133
Carrying amount at 31 August 2023	12,390	3,893	99	908	272	33	17,595
Cost at 31 August 2023	15,218	10,061	1,310	14,731	283	33	41,636
Accumulated depreciation	(2,828)	(6,168)	(1,211)	(13,823)	(11)	-	(24,041)
Carrying amount at 31 August 2023	12,390	3,893	99	908	272	33	17,595

(*) CIP – Construction in progress.

(**) Disposals – Include the sale of land, building and other assets related to the plantations sold in 2023, as well as other immaterial sales. For details on the disposal of plantations and related properties, please refer to Note 1.

10 Produce Growing on Bearer Plants

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Unharvested hazelnuts
At 1 September 2021	3,350
Gain on initial recognition of the immature agricultural produce	3,435
Decrease due to harvest	(5,958)
At 31 August 2022	827
Gain on initial recognition of the immature agricultural produce	864
Decrease due to harvest	(1,658)
At 31 August 2023	33

11 Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2023	31 August 2022
Hazelnuts	3,230	2,741
Saplings	465	457
Other inventories	3,559	3,298
Total inventories	7,254	6,496

Hazelnuts are initially measured at their fair value less estimated point-of-sale costs. The Company has hired an independent valuator to identify the fair value of the hazelnuts as of 31 August 2023. The fair value for the hazelnuts was defined using the market approach, which, in turn, involves the analysis of similar product offerings and the application of appropriate adjustments.

11 Inventories (Continued)

Movements in inventories by categories are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Hazelnuts	Saplings	Other inventories*	Total inventories
At 1 September 2021	2,161	463	3,379	6,003
Purchases	25,493	-	5,647	31,140
Materials and consumables used	-	-	(5,347)	(5,347)
Transfers from produce growing on bearer plants	5,958	-	-	5,958
Gain from initial recognition of agricultural produce at the point of harvest	1,397	-	-	1,397
Cost of goods sold	(32,226)	(162)	-	(32,388)
Provision for inventories	-	(274)	-	(274)
Other movement	(42)	16	(49)	(75)
Total changes in inventories recognised in profit or loss	(32,268)	(420)	(49)	(32,737)
Increase in saplings due to capitalisations	-	414	-	414
Capitalisations to saplings and bearer plants	-	-	(332)	(332)
At 31 August 2022	2,741	457	3,298	6,496
Purchases	30,629	-	4,592	35,221
Materials and consumables used	-	-	(4,223)	(4,223)
Transfers from produce growing on bearer plants	1,658	-	-	1,658
Gain from initial recognition of agricultural produce at the point of harvest	1,065	-	-	1,065
Cost of goods sold	(32,791)	(160)	(8)	(32,959)
Provision for inventories	-	(83)	-	(83)
Other movement	(72)	(3)	6	(69)
Total changes in inventories recognised in profit or loss	(32,863)	(246)	(2)	(33,111)
Increase in saplings due to capitalisations	-	254	-	254
Capitalisations to saplings and bearer plants	-	-	(106)	(106)
At 31 August 2023	3,230	465	3,559	7,254

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

12 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2023	31 August 2022
Value-added tax	6,052	4,684
Other taxes	255	234
Total taxes prepaid and recoverable, other than income tax	6,307	4,918

12 Taxes Prepaid and Recoverable, Other than Income Tax (Continued)

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

13 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2023	31 August 2022
Cash on hand	-	-
Bank balances payable on demand		
- GEL denominated	14,005	105
- EUR denominated	15	10,306
- USD denominated	12	1,251
Total cash and cash equivalents	14,032	11,662

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

14 Charter Capital

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

On 25 August 2023, in accordance with the Partner's Decision, the nominal outstanding borrowing balance from the immediate parent company, in the amount of GEL 276,315 thousand was converted into the charter capital of the Company. Refer to Note 15 for the details of the conversion.

As of 31 August 2023, the charter capital amounted to GEL 291,679 thousand (31 August 2022: GEL 15,364 thousand).

15 Borrowings

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

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

15 Borrowings (Continued)

On 22 August 2023, the Company early repaid the outstanding borrowing of GEL 17,128 thousand, resulting in a loss from early redemption of GEL 2,159 thousand.

On 25 August 2023, in accordance with the Partner's Decision, the owner of the Company, Ferrero Trading Lux S.A. decided to convert the nominal amount of the outstanding loan, in the amount of EUR 94,774 thousand and USD 1,850 thousand (GEL 276,314 thousand), into the charter capital of the Company using the official exchange rate fixed by the National Bank of Georgia for the date hereof: EUR 1 = GEL 2.8640 and USD 1 = GEL 2.6387). As a result of the borrowings' conversion, the difference between the nominal value and the amortized cost of the outstanding borrowings balance, in the amount of GEL 34,577 thousand, was recorded to Accumulated Deficit.

Reconciliation of liabilities arising from financing activities

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
At 1 September	244,025	286,388
Repayments of principal	(17,128)	-
Foreign exchange gains, net	(4,176)	(58,912)
Gains less losses on early redemption of borrowings	2,159	-
Interest expense	16,856	16,549
Effect of borrowings' conversion	34,577	-
Conversion of the borrowing into charter capital	(276,313)	-
At 31 August	-	244,025

16 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2023	31 August 2022
Trade payables	5,367	2,657
Accrued employee benefit costs	529	1,937
Other Payables	869	-
Total trade and other payables	6,765	4,594

17 Liabilities arising from Contracts with Customers

The Company has recognised the following liabilities arising from contracts with customers:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2023	31 August 2022
Contract liabilities – advances from customers	3,528	-
Total current contract liabilities	3,528	-

The amount includes recognised contract liability in respect of the contract with its related party for hazelnut sales.

18 Revenue from Contracts with Customers

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Hazelnut sales to related party	39,865	37,635
Saplings sales to third parties	476	379
Hazelnut sales to third parties	935	886
Other sales	103	106
Total revenue	41,379	39,006

19 Other Operating Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Information, consulting and other professional services	(2,201)	(2,170)
Security Services	(1,632)	(1,773)
Rent expenses	(925)	(989)
Taxes other than on income	(706)	(503)
Transportation costs	(695)	(403)
Impairment of property, plant and equipment (Note 9)	(508)	-
Utilities costs	(181)	(206)
Repairs and maintenance costs	(134)	(112)
Other	(21)	(262)
Total other operating expenses	(7,003)	(6,418)

20 Finance Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Interest expense on related party borrowing	(16,856)	(16,549)
Loss on early redemption of the borrowing	(2,159)	-
Bank charges	(79)	(91)
Total finance costs	(19,094)	(16,640)

21 Finance Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Foreign exchange gain, net	4,176	58,912
Interest income	444	81
Total finance income	4,620	58,993

22 Contingencies and Commitments

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

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

Tax dispute. On 25 March 2021 the Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia started an audit of the Company regarding the compliance with the transfer pricing rules, covering the tax period from 1 January 2018 to 1 January 2021. In 2021 based on the interim act the Company was fined to pay additional payments in the amount of GEL 11 million, including penalties. The Company has appealed the matter and is currently awaiting the decision's implementation. The matter is still ongoing; however, the management believes that no material tax losses are expected to materialize based on the final outcome of the case. For subsequent period updates, please refer to Note 27.

Assets pledged and restricted. As of 31 August 2022, all of the Company's properties were pledged by Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia. Part of the assets was released in October 2022. At 31 August 2023 the only premises located in village Chitatskari (land, buildings and bearer plants) with carrying amount of GEL 20,410 thousand remained under the pledge.

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

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. At 31 August 2023 the Company was engaged in litigation proceedings, for which the related provision has been made, in the amount to GEL 678 thousand. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

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

23 Financial Risk Management

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

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

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

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

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

23 Financial Risk Management (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 August 2023	31 August 2022
Trade and other receivables		
- Trade receivables	712	1,148
Cash and cash equivalents		
- Bank balances payable on demand	14,032	11,662
Total maximum exposure to credit risk	14,744	12,810

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

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

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 August 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
GEL	14,421	(5,632)	8,789
EUR	311	(4,661)	(4,350)
USD	12	-	12
Total	14,744	(10,293)	4,451

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

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

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
EUR strengthening by 10%	435	23,086
EUR weakening by 10%	(435)	(23,086)
USD strengthening by 10%	1	321
USD weakening by 10%	(1)	(321)

23 Financial Risk Management (Continued)

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

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by management of the Company. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings and trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents. Management estimates that the liquidity portfolio can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements. The maturity analysis provided below shows liabilities at 31 August 2023 and 31 August 2022 by their remaining contractual maturity.

The amounts disclosed are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

As at 31 August 2023, GEL 6,617 thousand of trade and other payables (31 August 2022: GEL 4,594 thousand) were included in 'demand and less than 1 month' maturity category.

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

24 Management of Capital

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

25 Fair Value Disclosures

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

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

25 Fair Value Disclosures (Continued)

In thousands of Georgian Lari	31 August 2023				31 August 2022			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
ASSETS CARRIED AT FAIR VALUE								
NON-FINANCIAL ASSETS								
Produce Growing on Bearer Plants	-	33	-	33	-	827	-	827
Inventories								
- Hazelnuts	-	3,230	-	3,230	-	2,741	-	2,741
TOTAL ASSETS	-	3,263	-	3,263	-	3,568	-	3,568

The valuation techniques and description of inputs used in the fair value measurement for level 2 measurements are as follows at 31 August 2023:

In thousands of Georgian Lari	Fair value	Valuation technique	Inputs used
ASSETS CARRIED AT FAIR VALUE			
NON-FINANCIAL ASSETS			
Produce Growing on Bearer Plants	33	Market approach with appropriate adjustments	Comparable prices from less active markets, actual direct harvesting costs, average quality and humidity level of hazelnuts
Inventories			
- Hazelnuts	3,230	Market approach with appropriate adjustments	Comparable prices from less active markets, average quality and humidity level of hazelnuts
TOTAL ASSETS RECURRING FAIR VALUE MEASUREMENTS AT 31 AUGUST 2023	3,263		

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

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

25 Fair Value Disclosures (Continued)

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value as at 31 August 2023 are as follows:

	31 August 2023			
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS				
<i>Other financial assets</i>				
- Trade receivables	-	-	712	712
- Cash and cash equivalents	-	14,032	-	14,032
TOTAL ASSETS	-	14,032	712	14,744
LIABILITIES				
<i>Borrowings</i>				
- Related party loans	-	-	-	-
<i>Other financial liabilities</i>				
- Trade and other financial payables	-	-	(6,765)	(6,765)
- Contract liabilities	-	-	(3,528)	(3,528)
TOTAL LIABILITIES	-	-	(10,293)	(10,293)

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value as at 31 August 2022 are as follows:

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

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

25 Fair Value Disclosures (Continued)

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

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

26 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

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

27 Events after the Reporting Period

Tax dispute. On 19 December 2023, the Ministry of Finance of Georgia has renewed the tax audit, which had been suspended on 30 March 2023. As a result, the Company has been additionally fined by GEL 4,500 thousand for the year 2021. In January 2024, the Company has appealed the matter and currently is awaiting the decision of the Ministry of Finance of Georgia.

AgriGeorgia LLC

Management Report – Business Overview for the Financial Year Ending on 31 August 2023

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

AgriGeorgia LLC is an agricultural company established in Georgia during 2007 and is a wholly owned subsidiary of Ferrero Trading LUX S.A. AgriGeorgia's core activity is the cultivation of hazelnuts for further sale to the Group and represents one of the most important actors in the local hazelnut business. The Company is the top employer and investor in the western region of Georgia and is involved in Corporate Social Responsibility activities relating to the development of hazelnut plantations with the local farmers. Company's first focus is on the high-quality products and during the development of its business, two main activities have been established: harvesting hazelnuts from already existing plantation and growing seedlings in nursery and selling to local farmers. The Company mainly grows Italian and Georgian selected hazelnut varieties along with other European varieties. Orchards and nurseries were located in five parts of Samegrelo Region: Chitatskari, Khibula, Gejeti, Martvili and Tsalenjikha - with the main base in Chitatskari. Total owned territory constituted about 4,000 Ha, while planted - about 2,000 Ha as at 31 August 2020. In 2021 and 2023 reporting years the Company sold main part of the owned orchards and as at 31 August 2023 the Company owns orchard in Chitatskari region, about 800 Ha.

The Company's revenues are highly dependent on the volatility of the hazelnuts' prices on the regional market, with the Turkey as a main player in defining it. Another important factor is the spread of brown marmorated stink bug, which continues to damage the crops. In 2023 reporting year AgriGeorgia's revenue was about 41 mln GEL, which is around 106% of 2022 sales. The net result for respective years was (loss)/profit of (34.7) mln GEL and 22.3 mln GEL, respectively, mainly due to losses on disposals of land and biological assets (in 2023) and exchange rate impact.

2. Entity's future development plans

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

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

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

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

4. Information on the branches of an entity

The Company does not have any legal Branches. Its operations are concentrated in Samegrelo Region – Chitatskari, with the administrative office. From 2023 company increased activities in other Regions and introduced new warehouse in Kakheti Region for the purchases of high quality hazelnut.

5. Key financial and non-financial indicators

The analyses of key financial indicator are the following:

	<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022	Explanation of progress
1	Revenue	41,379	39,006	Due to increased quantity of hazelnuts sold
2	Operating loss	(20,244)	(20,040)	Not material variances
3	Net (loss)/profit	(34,718)	22,313	Due to the above and exchange rate fluctuations GEL vs EUR; Gains less losses on disposals of land and bearer
4	Borrowings	-	244,025	Due to converted into charter capital

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

		2023	2022	Explanation of progress
1	Ave. number of permanent staff	118	131	Due to the sales of orchards

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

AgriGeorgia LLC is wholly owned subsidiary of Ferrero Trading LUX S.A, with paid-in capital of 291,679 mln GEL. No shares are available for acquisition.

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

While AgriGeorgia does not assume significant sales volume risk due to the consistent demand for hazelnuts in the market, it is however exposed to the price risks. The prices at which Company sells its hazelnuts are determined with reference to the global price. This price is heavily influenced by the supply of nuts from Turkey. As such AgriGeorgia's selling price can fluctuate drastically year on year with limited control.

The Company is exposed to the exchange rate fluctuations considering the large amount of its foreign currency borrowings. The fact that the majority of AgriGeorgia's material purchases and product sales are performed in EUR, also contributes in the company being subject to foreign exchange fluctuations.

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

Generally, agricultural production implies high level of production risk, coming from weather, pests, diseases, and the interaction of technology with other farm and management characteristics, genetics, machinery efficiency, and the quality of inputs. In addition to the above Georgia currently has a plague of BMSB, which has significant influence on the production of hazelnuts not only in Georgia but in several key producing countries globally. The measure undertaken in cooperation with the various agencies is seeking for the right chemical treatment and sharing it with the farmers in the region.

The Company is also exposed to inventory risk. Namely, the hazelnuts stored have the risk of perishing before it is sold. To prevent the inventory from perishing, the kernels are fumigated which mitigates the risk of inventory becoming obsolete.

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

Signed on 5 April 2024



Vakhtang Chanishvili ,
General Manager

Amiran Tsverianashvili
Financial Manager

შპს „აგრიჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 აგვისტო

ეთან ნიხი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	6
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	13
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	13
6 საბუღალტრო ჯდრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	15
7 ნაშთები დაა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
8 ბიოლოგიური აქტივები	19
9 ძირითადი საშუალებები	20
10 ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია	21
11 მარაგები	21
12 ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	22
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
14 საწესდებო კაპიტალი	23
15 ნასესხები სახსრები	23
16 კრედიტორული და სხვა დავალიანება	24
17 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	24
18 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
19 სხვა საოპერაციო ხარჯი	25
20 ფინანსური ხარჯები	25
21 ფინანსური შემოსავალი	25
22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	26
23 ფინანსური რისკის მართვა	26
24 კაპიტალის მართვა	28
25 რეალური ღირებულების შეფასება	28
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	31
27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა

გაყ. ნიხაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აგრიჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აგრიჯორჯიას (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.“

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშს და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გაუ- ნახ

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვეცნობით აუდიტისთვის რელევანტურ შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

გაერ ნ-ს-3

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ხელმოწერილია

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

ხელმოწერილია

2024 წლის 5 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ე.წ. ნ.ს.ს.

შპს „აგრიჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	17,595	29,081
ბიოლოგიური აქტივები	8	7,748	30,855
არამატერიალური აქტივები		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,347	59,940
მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული პროდუქტი	10	33	827
მარაგები	11	7,254	6,496
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	12	6,307	4,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		712	1,148
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	14,032	11,662
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,338	25,051
სულ აქტივები		53,685	84,991
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	291,679	15,364
დაგროვილი დეფიციტი		(248,287)	(178,992)
სულ კაპიტალი		43,392	(163,628)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	-	244,025
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	244,025
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	6,765	4,594
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	17	3,528	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,293	4,594
სულ ვალდებულებები		10,293	248,619
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		53,685	84,991

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2024 წლის 5 აპრილს.

ხელმოწერილია
ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი

ხელმოწერილია
ამირანი წვერიანაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

გა- ნიხ

შპს „აგრიჯორჯია“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	18	41,379	39,006
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღიარება		1,929	4,832
სხვა შემოსავალი		33	5
ცვლილებები მარაგებში	11	(33,111)	(32,737)
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი		(7,679)	(9,217)
ზარალი ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების განკარგვისას, წმინდა	8	(8,078)	(2,563)
გამოყენებული მასალები და სხვა ნედლეული	11	(4,223)	(5,347)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9	(2,523)	(3,115)
წმინდა საავალუტო მოგება / (ზარალი)(გარდა ნასესხები სახსრებიდან მიღებულისა)		(968)	(4,486)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(7,003)	(6,418)
საოპერაციო ზარალი		(20,244)	(20,040)
ფინანსური შემოსავალი	21	4,620	58,993
ფინანსური ხარჯები	20	(19,094)	(16,640)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(34,718)	22,313
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/ მოგება		(34,718)	22,313
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/ მოგება		(34,718)	22,313

გაერ ნი

შპს „აგრიჯორჯია“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით		15,364	(201,305)	(185,941)
წლის მოგება		-	22,313	22,313
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	22,313	22,313
ნაშთი 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		15,364	(178,992)	(163,628)
წლის ზარალი		-	(34,718)	(34,718)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(34,718)	(34,718)
სესხის გარდაქმნა საწესდებო კაპიტალად	14	276,315	-	276,315
ნასესხები სახსრების გარდაქმნის გავლენა	15	-	(34,577)	(34,577)
ნაშთი 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		291,679	(248,287)	43,392

ელ. ნი

შპს „აგრიჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი კარი

შენიშვნა

2023

2022

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(34,718)	22,313
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის	8,9	2,523	3,115
მარაგების მიწოდების	11	83	274
გაუფასურების ზარალის / (მოგების)	9	508	(125)
ზარალის ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას, წმინდა	8	7,400	2,563
საპროცენტო შემოსავლის	21	(444)	(81)
საპროცენტო ხარჯის	20	16,856	16,549
ნასესხები სახსრების ვადადამდე დაფარვის ზარალის	15	2,159	-
სავალუტო კურსების მოგების/(ზარალის), წმინდა		(3,208)	(54,415)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(8,841)	(9,807)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		436	(5,285)
ცვლილა მარაგებში		32	1,866
ცვლილა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		6,100	1,423
ცვლილება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებულ გადასახადებში		(1,389)	2,079
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება მიღებული პროცენტი		5,179 444	83 81
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,218)	(9,643)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(151)	(230)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	8	(198)	(823)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების გასვლიდან		24,432	2
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		24,083	(1,051)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(17,128)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობაში		(17,128)	-
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,367)	(1,496)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	11,662	23,852
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	14,032	11,662

გაბრიელ ნიხი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2023 წლის 31 აგვისტოს და 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი უშუალო მშობელი კომპანია იყო Ferrero Trading Lux S.A. და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Ferrero International S.A. (სს Ferrero Trading Lux S.A.-ის უშუალო მშობელი კომპანია), ორივე რეგისტრირებულია ლუქსემბურგში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს მიწას, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობების ჩათვლით, და ოპერირებს უწყვეს თხილნარებს, რომლებიც გაშენებულია 800 ჰექტარამდე (2022 წელში: 2,300 ჰექტარამდე) მიწის ნაკვეთზე. კომპანია აწარმოებს ქართული, იტალიური და სხვა ევროპული თხილის სახეობებს და ძირითადად ჰყიდის მასთან დაკავშირებულ მხარეებზე (დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 7). სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების მოსავლის აღება ხდება ყოველწლიურად, ივლის-სექტემბრის პერიოდში.

2021 წელს კომპანიამ გაყიდა მარტილის, აბაშისა და სენაკის რაიონებში მდებარე 1,815 ჰექტარი მიწის ნაკვეთები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. 2023 წელს განხორციელდა წალენჯიხის, ჩხორწყუსა და ხობის რაიონებში 1,500 ჰექტარამდე მიწის ნაკვეთებზე განთავსებული პლანტაციების მორიგი რეალიზაცია. რეალიზაციასთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 8.

გარდა თხილნარების ოპერირებისა, კომპანიამ გააფართოვა თავისი მოქმედების არეალი საქართველოს ტერიტორიის სხვადასხვა რეგიონიდან თხილის შესყიდვის ინიცირებით. თხილის შესყიდვასთან დაკავშირებით, იხილეთ შენიშვნა 11.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფელი ჭითაწყარი. კომპანიის საქმიანობის ადგილმდებარეობა არის საქართველო, ზუგდიდის რაიონი.

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე კონფლიქტი კვლავ ასრულებს გარკვეულ როლს გლობალური მასშტაბით გაურკვევლობის დონის განსაზღვრაში. 2023 და 2022 ფინანსური წლების განმავლობაში, ადგილობრივ დონეზე არსებითი გავლენა არ აღნიშნულა კრიტიკულ სააღრიცხვო შეფასებების, აღრიცხვებისა და პოლიტიკის კუთხით, რომლებიც გამომდინარეობს რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე კონფლიქტიდან. ხელმძღვანელობა განაგრძობს კონფლიქტის ევოლუციის მონიტორინგს, რათა შეამსუბუქოს ნებისმიერი შესაძლო უარყოფითი გავლენა თავისი ოპერაციების შედეგებზე.

გაერ ნიშ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

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

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას, სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

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

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

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

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
აშშ დოლარი 1 = ლარს	2.6292	2.9045
ევრო 1 = ლარს	2.8621	2.9126

გაი. ნიჟ

3 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი დგინდება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯი იმ დაშვებით, რომ აქტივი უკვე არის იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

ნაყოფის მომცემი მცენარეები. ნაყოფის მომცემი მცენარეები განისაზღვრება როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფს აწარმოებს ერთ პერიოდზე მეტჯერ და გააჩნია მცირე ალბათობა იმისა, რომ გაიყიდება როგორც სოფლის მეურნეობის ნაწარმი, გარდა შემთხვევითი მიზერული რაოდენობის გაყიდვებისა. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება ისევე, როგორც საწარმოს მიერ შექმნილი ძირითადი საშუალებები მანამ, სანამ ისინი არიან იმ მდგომარეობაში და პირობებში, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ შესაძლებელი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირება, სანამ ისინი არ მიაღწევენ მოწიფულობას. მოსალოდნელია, რომ კომპანიის თხილის ხეები სოფლის მეურნეობის პროდუქტის წარმოებას დაიწყებს დარგვიდან ოთხი წლის შემდეგ, თუმცა მაქსიმალურ მოსავლიანობას დარგვიდან შვიდი-რვა წლის შემდეგ მიაღწევს და ამ მომენტისთვის დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები გადავა ნაყოფის მომცემ მცენარეებში. მომწიფების მიღწევის შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი დანახარჯი გაიწერება გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გაზრდის ნაყოფის მომცემი მცენარეების სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. თხილის ხეების ცვეთა გამოანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის - 50 წლის განმავლობაში.

ნერგები. ნერგები კლასიფიცირდება, როგორც მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რადგან ნერგების უმეტესობა იყიდება მესამე მხარეებზე. ნერგები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მოსავლის აღებისას დადგენილი რეალიზაციის ხარჯი.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია შეიცავს მოკრეფილ თხილს და ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე მზარდ პროდუქციას (ჯერ დაუკრეფავ მოსავალს). მოკრეფილი თხილი შესულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად გამოითვლება მათი რეალური ღირებულებით, გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი, ხოლო მოუკრეფავი მოსავალი კლასიფიცირდება, როგორც „პროდუქცია, რომელიც იზრდება ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე“ და გათვალისწინებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოკლევადიან აქტივებში რეალური ღირებულებით, გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი.

გაი. ნიუ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გახვისებას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟის მიერ აგენტების (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები), კონსულტანტების, ბროკერების და დილერების მიმართ გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

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

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

გა. ნ. 3

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარად შეწყდება; ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულება, რომლითაც (i) გადაიცემა აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება; ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაიცემა და არც შენარჩუნდება, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

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

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. აღნიშნული ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე; და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობისას; და (iii) გადახდისუნარიანობისას ან გაკოტრებისას.

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

დებიტორული და სხვა დავალიანება. დებიტორული და სხვა დავალიანება თავდაპირველად აღრიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კრედიტორული და სხვა დავალიანება. კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებით მხარე ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემცირებული გაწეული გარიგების დანახარჯებით, შემდგომ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

გაწმ. 6-13

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

2007 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტიური მოგების გადასახადს.

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

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

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

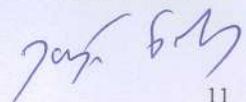
კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის პროცენტისა და ჯარიმების თვალსაზრისით შესაბამისად აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა შემოსულობებში/(ზარალში), წმინდად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დავალიანების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადახდილი დღე ამოღებადია დარიცხული დღე-ის საპირისპიროდ, დღე ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადახდილი დღე, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედანდებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე). მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი სარეალიზაციო ფასი, გამოკლებული დასრულებისათვის შეფასებული დანახარჯები და სარეალიზაციო ხარჯები. იმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ხარჯი, რომელიც ბიოლოგიური აქტივიდან არის გადატანილი, წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული მოსავლის აღების მომენტისთვის არსებული სარეალიზაციო ღირებულება.

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

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



3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა, ანუ საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, მომხმარებელს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადახდილია მომხმარებელთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

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

დავალიანება აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მომენტია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, ვინაიდან მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. დამკვეთებისგან მიღებული ავანსები მანამ, სანამ კომპანია დამკვეთს გადასცემს საქონელზე საკუთრების უფლებას ან გაუწევს მომსახურებას, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენს კომპანიის ვალდებულებებს დამკვეთებისთვის საქონლის გადაცემასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება.

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

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. გამოცემის შემდეგ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობა, რომელიც ამტკიცებს ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად.

გაიან ნიხი

4 მნიშვნელოვანი საღრიცხო შეფასებები და განსჯა საღრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გაანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიამ 2023 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 20,526 ათასი ლარის საოპერაციო ზარალი განიცადა. კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამგვარი მხარდაჭერა კომპანიას საშუალებას მისცემს განახორციელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებას და კლასიფიკაციას და იმ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება. დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2023 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 260 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 სექტემბრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

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

- ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოკეცვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო 'ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა'. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამოწვეული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.
- ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია 'ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების' მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნახარჯ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.
- ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამოწვევის დამატება ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამოწვევის გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.
- ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.
- ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზნითა იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.
- ფასს 1-ით ნებადართულია გამოწვევის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო თავის მშობელ კომპანიაზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამოწვევისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ მშობელი კომპანიის მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამოწვევისით სარგებლობენ.
- ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. აღნიშნულის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონცერტებით.

გა- ნრს

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განიცემული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობა კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 სექტემბერს ან შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

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

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

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განაღდებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და ‘ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების’ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

გა-61

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესიო ხელშეკრულებების სფეროს გამოირიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; სამშენსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბრის და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვევლებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ.

ცვლილება ეხება მზღვევლების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტირებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევლებისთვის 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 შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

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

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

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს.

გ.წ. 63

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შედავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შედავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

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

შესწორებები ბასს 12-ში - მოგების გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის სანიმუშო წესები (გაცემულია 2023 წლის 23 მაისს), 2023 წლის მაისში, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ვიწრო მასშტაბის მქონე შესწორებები ბასს 12-ში - 'მოგების გადასახადები'. აღნიშნული შესწორება წარმოადგენს იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული პილარ 2-ის სანიმუშო წესების გარდაუვალი განხორციელების საპასუხოდ. შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გამოწვევების გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნებიდან, რომლებიც წარმოიქმნება ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონიდან, რომელიც ახორციელებს პილარ 2-ის სანიმუშო წესებს. საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) ამოქმედების თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს შეუძლიათ დაუყოვნებლივ ისარგებლონ გამოწვევების, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები იმ საჭიროა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ.

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

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის), შესწორება ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარეს შემდგომში გაზომვის ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. აღნიშნული გულისხმობს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება ითვალისწინებს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომ შეცვლილია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოო ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით განისაზღვრა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიან ან გრძელვადიან დავალაინებად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. აღნიშნულის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განთავსებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოიცა 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამყდავების შესახებ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ გამოთქმული მოსაზრებების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოეთხოვა ინფორმაციის გამყდავენება საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFA) შესახებ. აღნიშნული შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამყდავენებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზეგავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და საწარმოს ლიკვიდობის რისკზე. ინფორმაციის გამყდავენების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამყდავენების მოთხოვნებზე. გამყდავენების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	244,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (შენიშვნა 16)	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,133	1,855
სახელმწიფოებრივ ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	3,528	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი კომპანია	215	218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	81	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
საქონლის გაყიდვა (შენიშვნა 18)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	37,615
საქონლის გაყიდვა (შენიშვნა 18)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	39,865	20
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა			
პროფესიული მომსახურება	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,156	1,159
საფინანსო ხრჯები (შენიშვნა 20)	უშუალო მშობელი კომპანია	16,856	16,549
სესხის ვადამდე დაფარვით გამოწვეული			
ზარალი (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	2,159	-

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, მოკლევადიანი ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში და შეადგენს 253 ათას ლარს (2022: 879 ათასი ლარი).

გ. ნი

8 ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ლარი	ბიოლოგიური აქტივები	დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	59,289	9,376	68,665
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(32,427)	(2,744)	(35,171)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	26,862	6,632	33,494
დამატებები	46	777	823
ტრანსფერები	5,337	(5,337)	-
გასვლები*	(2,561)	(4)	(2,565)
ცვეთის ხარჯი	(1,022)	-	(1,022)
გაუფასურების გაუქმება მოგება-ზარალის მეშვეობით	-	125	125
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	28,662	2,193	30,855
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	63,878	2,361	66,239
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(35,216)	(168)	(35,384)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	28,662	2,193	30,855
დამატებები	-	198	198
გასვლები**	(20,709)	(1,835)	(22,544)
ცვეთის ხარჯი	(761)	-	(761)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	7,192	556	7,748
ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	26,330	556	26,886
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(19,138)	-	(19,138)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	7,192	556	7,748

* 2022 წელს გასვლა წარმოადგენს ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერას.

2021 წლის აგვისტოში, კომპანიამ გაყიდა მარტივლის, აბაშისა და სენაკის რაიონებში 1,815 ჰექტარ მიწის ნაკვეთებზე მდებარე პლანტაციები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. პლანტაციები მოიცავდა მიწას (კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) და შენობებს 11,280 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით და მასთან დაკავშირებული ბიოლოგიურ აქტივებს 23,397 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით. პლანტაციისთვის მიღებულმა თანხამ შეადგინა 28,152 ათასი ლარი. პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული ქონების გასვლის შედეგად მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 7,932 ათასი ლარი, საბროკერო გადასახადის, რომელიც შეადგენს 1,407 ათასი ლარს, გარეშე.

** 2023 წლის ივნის-ივლისში, კომპანიამ გაყიდა წალენჯიხის, ჩხოროწყუს და ხობის რაიონებში 1,500 ჰექტარ მიწის ნაკვეთებზე მდებარე პლანტაციები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. პლანტაციები მოიცავდა მიწას, შენობა-ნაგებობებსა და სხვა აქტივებს (კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები) 9,109 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით და მასთან დაკავშირებულ ბიოლოგიურ აქტივებს 22,473 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით. პლანტაციისთვის მიღებულმა თანხამ შეადგინა 24,357 ათასი ლარი (დღგ-ს გარეშე). პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული ქონების გასვლის შედეგად მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 7,903 ათასი ლარი. სხვა გასვლებიდან, ძირითადი საშუალებებისა და ბიოლოგიური აქტივების ჩათვლით, წმინდა ზარალმა შეადგინა 175 ათასი ლარი.

გ.წ. 63

9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილო და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	25,264	11,117	1,346	16,399	1,042	30	55,198
დაგროვილი ცვეთა	(3,452)	(5,274)	(1,098)	(14,222)	(98)	-	(24,144)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
დამატებები	41	69	26	93	-	1	230
ტრანსფერები	1	-	-	-	-	(1)	-
გასვლები	-	-	-	(14)	-	-	(14)
ცვეთის ხარჯი	(486)	(821)	(118)	(757)	(21)	-	(2,203)
ამოღებული გასვლისას	-	-	-	14	-	-	14
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	25,306	11,186	1,372	16,478	1,042	30	55,414
დაგროვილი ცვეთა	(3,938)	(6,095)	(1,216)	(14,965)	(119)	-	(26,333)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
დამატებები	10	95	31	-	-	15	151
გასვლები**	(9,789)	(1,098)	(93)	(1,670)	(759)	(12)	(13,421)
ცვეთის ხარი	(459)	(769)	(81)	(514)	(18)	-	(1,841)
ცვეთის ხარჯი	(309)	(122)	-	(77)	-	-	(508)
ამოღებული გასვლისას	1,569	696	86	1,656	126	-	4,133
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	12,390	3,893	99	908	272	33	17,595
ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	15,218	10,061	1,310	14,731	283	33	41,636
დაგროვილი ცვეთა	(2,828)	(6,168)	(1,211)	(13,823)	(11)	-	(24,041)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	12,390	3,893	99	908	272	33	17,595

(*) CIP – მიმდინარე მშენებლობა.

(**) გასვლები – მოიცავს 2023 წელს გაყიდულ პლანტაციებთან დაკავშირებული მიწის, შენობა-ნაგებობებისა და სხვა აქტივების გაყიდვას, ასევე სხვა არამატერიალურ გაყიდვებს, პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული საკუთრების გასვლის შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 8.

ჯან 67

10 ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია

ათასი ლარი	დაუკრეფავი თხილი
2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	3,350
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	3,435
შემცირება მოსავლის აღების გამო	(5,958)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	827
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	864
შემცირება მოსავლის აღების გამო	(1,658)
2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	33

11 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
თხილი		
ნერგები	3,230	2,741
სხვა მარაგები	465	457
	3,559	3,298
სულ მარაგები	7,254	6,496

თხილი თავდაპირველად ფასდება მისი რეალური ღირებულებით, გაყიდვის პუნქტის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით თხილის რეალური ღირებულების დასადგენად. თხილის რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, რაც, თავის მხრივ, მოიცავს მსგავსი პროდუქტის შეთავაზების ანალიზს და შესაბამისი კორექტირებების გამოყენებას.

ჯეი ნოსზ

11 მარაგები (გაგრძელება)

მოძრაობები მარაგებში კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	თხილი	ნერგები	სხვა მარაგები*	სულ მარაგები
2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	2,161	463	3,379	6,003
შესყიდვები	25,493	-	5,647	31,140
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(5,347)	(5,347)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	5,958	-	-	5,958
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,397	-	-	1,397
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(32,226)	(162)	-	(32,388)
მარაგების ანარიცხები	-	(274)	-	(274)
სხვა მოძრაობა	(42)	16	(49)	(75)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(32,268)	(420)	(49)	(32,737)
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	414	-	414
ნერგების და ბიოლოგიური აქტივობების კაპიტალიზაცია	-	-	(332)	(332)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	2,741	457	3,298	6,496
შესყიდვები	30,629	-	4,592	35,221
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(4,223)	(4,223)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	1,658	-	-	1,658
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,065	-	-	1,065
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(32,791)	(160)	(8)	(32,959)
მარაგების ანარიცხები	-	(83)	-	(83)
სხვა მოძრაობა	(72)	(3)	6	(69)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(32,863)	(246)	(2)	(33,111)
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	254	-	254
ნერგების და ბიოლოგიური აქტივობების კაპიტალიზაცია	-	-	(106)	(106)
2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,230	465	3,559	7,254

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

12 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	6,052	4,684
სხვა გადასახადები	255	234
სულ ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	6,307	4,918

გაიქი ნიჭი

12 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ კომპანიის საგადასახადო ნაშთები წარმოადგინა ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის №407 ბრძანების მიხედვით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის ძირითადი რესურსი ან შემოსავალი, თხილის გაყიდვები, თავისუფალია გამომავალი დღგ-ით დაბეგვრისაგან და ამავდროულად ინარჩუნებს დღგ-ის ანაზღაურების უფლებას. ამრიგად, კომპანიამ დააგროვა მნიშვნელოვანი დღგ აქტივი, რომელიც ამოღებულია საგადასახადო ორგანოებიდან კომპანიის მოთხოვნის საფუძველზე და საგადასახადო ორგანოების თანხმობის საფუძველზე.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
ფული ხელზე	-	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	14,005	105
- ევროში დენომინირებული	15	10,306
- დოლარში დენომინირებული	12	1,251
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,032	11,662

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

14 საწესდებო კაპიტალი

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

2023 წლის 25 აგვისტოს, პარტნიორის გადაწყვეტილების თანახმად, უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნომინალური ვადაგადაცდილებული სესხის ნაშთი, 276,315 ათასი ლარის ოდენობით, კონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. იხილეთ შენიშვნა 15 კონვერტაციის შესახებ ინფორმაციისთვის.

2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 291,679 ათას ლარს (2022 წლის 31 აგვისტო: 15,364 ათასი ლარი).

15 ნასესხები სახსრები

კომპანიის ნასესხები სახსრები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეების სესხებს უშუალო მშობელი კომპანიისგან. სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად, სესხს დაფარვის ვადა გაუვიდა 2008 წლის 27 ივნისს. მშობელ კომპანიასთან სესხის ხელშეკრულების ახალი შესწორების მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2019 წლის მაისით, ნასესხები სახსრების აგრეგირებული ლიმიტის ოდენობა 104,500 ათასი ევროთი გაიზარდა, ხოლო დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2025 წლის 20 ივლისამდე. Ferrero International S.A.-ს დირექტორებმა გაზარდეს ნასესხები სახსრების აგრეგირებული ლიმიტის ოდენობა 105,500 ევრომდე 2020 წლის მარტში მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

გაწმენდილია

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლის 22 აგვისტოს, კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა 17,128 ათასი ლარის ოდენობის გადასახდელი სესხი, რამაც გამოიწვია 2,159 ათასი ლარის ოდენობის ვადამდე დაფარვის ზარალი.

2023 წლის 25 აგვისტოს, პარტნიორის გადაწყვეტილებით, კომპანიის მფლობელმა Ferrero Trading Lux S.A.-მა მიიღო გადაწყვეტილება 94,774 ათასი ევროსა და 1,850 ათასი აშშ დოლარის (276,314 ათასი ლარის) ოდენობის გადასახდელი სესხის ნომინალური თანხის კონვერტაციის თაობაზე კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ მითითებული თარიღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით: 1 ევრო = 2.8640 ლარი და 1 აშშ დოლარი = 2.6387 ლარი). სესხების კონვერტაციის შედეგად, სხვაობა გადასახდელი ნასესხები სახსრების ნაშთის ნომინალურ ღირებულებასა და ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, 34,577 ათასი ლარის ოდენობით, დაფიქსირდა დაგროვილ ზარალში.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასი ლარი	2023	2022
1 სექტემბრის მდგომარეობით	244,025	286,388
ძირი თანხის დაფარვა	(17,128)	-
სავალუტო შემოსულობა, წმინდა	(4,176)	(58,912)
შემოსულობა ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვის ზარალის გამოკლებით	2,159	-
საპროცენტო დანახარჯი	16,856	16,549
ნასესხები სახსრების კონვერტაციის გავლენა	34,577	-
ნასესხები სახსრების გარდაქმნა საწესდებო კაპიტალად	(276,313)	-
31 აგვისტოს მდგომარეობით	-	244,025

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები	5,367	2,657
დაქირავებულ თანამშრომელთა გასამრჯელოების დაგროვილი ხარჯი	529	1,937
სხვა ვალდებულებები	869	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,765	4,594

17 ვალდებულებები სხვა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიამ აღიარა შემდეგი ვალდებულებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ავანსები მომხმარებლებისგან	3,528	-
სულ მიმდინარე სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3,528	-

თანხა მოიცავს აღიარებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებას მის დაკავშირებულ მხარესთან თხილის მიყიდვის თაობაზე გაფორმებულ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

გ. ნ. ს.

18 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ათასი ლარი	2023	2022
დაკავშირებული მხარისთვის თხილის მიყიდვა	39,865	37,635
მესამე მხარეებისთვის ნერგების მიყიდვა	476	379
მესამე მხარეებისთვის თხილის მიყიდვა	935	886
სხვა გაყიდვები	103	106
სულ ამონაგები	41,379	39,006

19 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	2023	2022
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(2,201)	(2,170)
უსაფრთხოების დაცვის მომსახურებების	(1,632)	(1,773)
ქირავნობის ხარჯი	(925)	(989)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(706)	(503)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(695)	(403)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურებ	(508)	-
კომუნალური ხარჯი	(181)	(206)
რემონტისა და მოვლა-პატრონობის ხარჯები	(134)	(112)
სხვა	(21)	(262)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(7,003)	(6,418)

20 ფინანსური ხარჯი

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნასესხებ სახსრებზე	(16,856)	(16,549)
ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვით გამოწვეული ზარალი	(2,159)	-
საბანკო ხარჯები	(79)	(91)
სულ ფინანსური ხარჯები	(19,094)	(16,640)

21 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	2023	2022
სავალუტო შემოსავალი, წმინდა	4,176	58,912
საპროცენტო შემოსავალი	444	81
სულ ფინანსური შემოსავალი	4,620	58,993

გარ 64

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

საგადასახადო დავა. 2021 წლის 25 მარტის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურმა დაიწყო კომპანიის აუდიტი სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების დაცვასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს საგადასახადო პერიოდს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 1 იანვრამდე. 2021 წელს, შუალედური აქტის საფუძველზე, კომპანიას დაეკისრა ჯარიმა 11 მილიონი ლარის ოდენობის დამატებითი გადასახადის სახით, პირგასამტეხლოს ჩათვლით. კომპანიამ გაასაჩივრა საკითხი და ჯერ კიდევ ელოდება გადაწყვეტილების განხორციელებას. საკითხი ამ დრომდე გრძელდება, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქმის საბოლოო შედეგიდან გამომდინარე, არსებითი საგადასახადო ზარალი არ არის მოსალოდნელი. მომდევნო პერიოდების განახლებებთან დაკავშირებით, გთხოვთ იხილოთ შენიშვნა 27.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ქონება სრულად დაგირავდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ. აქტივების ნაწილი გათავისუფლდა 2022 წლის ოქტომბერში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გირავნობის ქვეშ რჩება მხოლოდ სოფელ ჭითაწყარში მდებარე ფართი (მიწა, შენობა-ნაგებობები და ბიოლოგიური აქტივები), 20 410 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით.

დაზღვევა. კომპანიას არ აქვს სრულად დაზღვეული მისი ქონება, ან ბიზნესი, მიუხედავად ამისა იმყოფება დაზიანების შემთხვევაში მისი ძირითადი საშუალებების სრული რისკის დაზღვევის მოპოვების პროცესში. ვიდრე კომპანია არ მოიპოვებს ადეკვატურ დაზღვევას, იარსებებს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი, უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში, რომლისთვისაც შეიქმნა 678 ათასი ლარის ოდენობის ანარიცხები. საკუთარ შეფასებებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით იმ ანარიცხებზე გადაჭარბებით, რომლებიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

23 ფინანსური რისკების 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 საფასო რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

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

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაპენტებთან ტრანზაქციების შედეგად, რაც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

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

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

გაყ. ნაშ

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	712	1,148
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	14,032	11,662
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება	14,744	12,810

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

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

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

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

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	14,421	(5,632)	8,789
ევრო	311	(4,661)	(4,350)
აშშ დოლარი	12	-	12
სულ	14,744	(10,293)	4,451

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

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

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

ათასი ლარი	2023	2022
ევროს გამყარება 10%-ით	435	23,086
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(435)	(23,086)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	1	321
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(1)	(321)

გაი. ნ. ბ.

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიის წინაშე მისი ფულადი რესურსების ყოველდღიურად გამოყენების აუცილებლობა დგას. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებას. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ლიკვიდობის პორტფელი შესაძლებელია რეალიზდეს ფულად სახსრებად ერთ დღეში იმისათვის, რომ დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები. ქვემოთ მოწოდებული ვადების ანალიზი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2023 წლის 31 აგვისტოს და 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით.

გამჟღავნებული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით.

2023 წლის 31 აგვისტოს მონაცემებით, 6,617 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (2022 წლის 31 აგვისტო: 4,594 ათასი ლარი) შეეყვანა 'მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები' დაფარვის ვადის კატეგორიაში.

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

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიის უნარი - გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელებისათვის შემოსავლების უზრუნველყოფა და სარგებლის მოტანა სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით ან გარდაქმნას უშუალო შმობლისგან მიღებული ნასესხები სახსრები საწესდებო კაპიტალში (შენიშვნა 15).

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება:

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

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

გაყ. 6-7

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო				2022 წლის 31 აგვისტო			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები								
არაფინანსური აქტივები								
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	33	-	33	-	827	-	827
მარაგები								
- თხილი	-	3,230	-	3,230	-	2,741	-	2,741
სულ აქტივები	-	3,263	-	3,263	-	3,568	-	3,568

მე-2 დონის შეფასების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ტექნიკა და ამოსავალი მონაცემების აღწერა შემდეგია 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	რეალური ღირებულება	შეფასების ტექნიკა	გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
არაფინანსური აქტივები			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	33	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, ფაქტობრივი პირდაპირი მოსავლის აღების ხარჯები, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
მარაგები			
- თხილი	3,230	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
სულ აქტივების რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,263		

მე-2 დონის შეფასების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ტექნიკა და ამოსავალი მონაცემების აღწერა შემდეგია 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

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

გა- 64

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო			
	პირველი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	712	712
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	14,032	-	14,032
სულ აქტივები	-	14,032	712	14,744
ვალდებულებები				
<i>ნასესხები სახსრები</i>				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	-	-
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(6,765)	(6,765)
- სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	(3,528)	(3,528)
სულ ვალდებულებები	-	-	(10,293)	(10,293)

ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

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

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

ელ. ნიშნ

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

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

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

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, ასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (ა) ფინანსური აქტივები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (AC). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვეკატეგორია აქვთ: (i) FVTPL-ით სავალდებულოდ შეფასებული აქტივები, და (ii) თავდაპირველი აღიარებისას ამგვარად შეფასებული აქტივები. დამატებით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას წარმოადგენს.

27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საგადასახადო დავა. 2023 წლის 19 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ განაახლა საგადასახადო აუდიტი, რომელიც შეჩერდა 2023 წლის 30 მარტს. შედეგად, კომპანია 2021 წლისთვის დამატებით დაჯარიმდა 4,500 ათასი ლარით. 2024 წლის იანვარში, კომპანიამ გაასაჩივრა საკითხი და ამჟამად ელოდება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს გადაწყვეტილებას.

ერ. ნიშნ.

შპს „აგრიჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, ეფექტიანობა და პოზიცია

შპს „აგრიჯორჯია“ სასოფლო-სამეურნეო კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2007 წელს და წარმოადგენს Ferrero Trading LUX S.A.-ის სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. „აგრიჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობაა თხილის კულტივაცია ჯგუფის მიმართ შემდგომი რეალიზაციისთვის და არის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მოთამაშე ადგილობრივ თხილის ბიზნესში. კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელი და ინვესტორია საქართველოს დასავლეთ რეგიონში და ჩართულია კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებში, რომელიც უკავშირდება ადგილობრივი ფერმერების მიერ თხილის პლანტაციების განვითარებას. კომპანიის ყურადღება უპირველესად გამახვილებულია მაღალხარისხიან პროდუქტებზე და ბიზნესის განვითარების პროცესში, ჩამოყალიბდა ორი ძირითადი აქტივობა: უკვე არსებული პლანტაციიდან თხილის მოსავლის აღება და სანერგე მეურნეობებში ნერგების მოყვანა და ადგილობრივი ფერმერებისთვის მიყიდვა. კომპანიას ძირითადად მოჰყავს ქართული და იტალიური შერჩეული ჯიშები სხვა ევროპულ ჯიშებთან ერთად. ბაღები და სანერგე მეურნეობები მდებარეობს სამეგრელოს რეგიონის ხუთ ნაწილში: ჭითაწყარი, ხიბულა, გეგეთი, მარტვილი და წალენჯიხა - ძირითადი ბაზა მდებარეობს ჭითაწყარში. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია შეადგენდა დაახლოებით 4,000 ჰა-ს, ხოლო ნარგავებიანი ტერიტორია - დაახლოებით 2,000 ჰა-ს. 2021 და 2023 საანგარიშგებო წლებში, კომპანიამ გაყიდა საკუთრებაში არსებული ბაღების ნაწილი და 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის საკუთრებაში წარმოდგენილია ჭითაწყარის რაიონში არსებული დაახლოებით 800 ჰა ბაღი.

კომპანიის შემოსავლები დიდწილად არის დამოკიდებული რეგიონალურ ბაზარზე თხილის ფასების ცვალებადობაზე, სადაც თურქეთი წარმოადგენს მთავარ მოთამაშეს ფასების განსაზღვრისას. კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორი არის აზიური ფაროსანას გავრცელება, რომელიც ზიანს აყენებს მოსავალს. 2023 საანგარიშგებო წელს, „აგრიჯორჯია“-ს შემოსავალმა 41 მილიონ ლარს მიაღწია, რაც 2022 წლის გაყიდვების 106%-ს წარმოადგენს. შესაბამისი წლების წმინდა შედეგი იყო (34.7) მილიონი ლარის და 22.3 მილიონი ლარის (ზარალი)/მოგება, რაც, ძირითადად მიწისა და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას (2023 წელს) მიღებული ზარალის და სავალუტო კურსის ზრდის შედეგი იყო.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

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

როგორც რეგიონის გლობალური ეკოსისტემის ნაწილი, „აგრიჯორჯია“ აპირებს თანამშრომლობის გაგრძელებას სამთავრობო უწყებებთან, როგორცაა სურსათის ეროვნული სააგენტო, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, ასევე, არასამთავრობო უწყებები, რათა ადგილობრივ ფერმერებს გაუზიარონ ცოდნა და გამოცდილება მაღალხარისხიანი თხილის წარმოების და ფაროსანას წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებში.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა

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

გაი. ნიხი¹

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. მისი საქმიანობა კონცენტრირებულია სამეგრელოს რეგიონში - ჭითაწყარში, ადმინისტრაციული ოფისით. 2023 წელს კომპანია განაგრძო თავისი საქმიანობის მასშტაბები სხვა რეგიონებშიც და მოაწყო ახალი საწყობი კახეთის რეგიონში ხარისხიანი თხილის შესყიდვის მიზნით.

5. მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	ათასი ლარი	2023	2022	პროგრესის განმარტება
1	ამონაგები	41,379	39,006	გაყიდული თხილის გაზრდილი რაოდენობის შედეგად
2	საოპერაციო ზარალი	(20,244)	(20,040)	სხვაობები, რომლებიც არ არის არსებითი
3	წმინდა მოგება/(ზარალი)	(34,718)	22,313	ზემოაღნიშნულის და სავალუტო კურსების რყევის გამო - ლარი ევროსთან მიმართებაში; მოგება, გამოკლებული მიწის გასვლებით გამოწვეული ზარალი
4	ნასესხები სახსრები	-	244,025	გამოწვეული საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციით

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2022	2022	პროგრესის განმარტება
1	მუდმივად დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა	118	131	ბალების გაყიდვის შედეგად

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

შპს „აგრიჯორჯია“-ს სრულად ფლობს Ferrero Trading LUX S.A., რომლის მთლიანად განაღდებული კაპიტალი შეადგენს 291,679 მილიონ ლარს. აქციები არ არის შესაძენად ხელმისაწვდომი.

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

მიუხედავად იმისა, რომ „აგრიჯორჯია“ არ განიცდის მნიშვნელოვან გაყიდვების მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს ბაზარზე თხილზე მუდმივი მოთხოვნის გათვალისწინებით, იგი მაინც ექვევა საფასო რისკების გავლენის ქვეშ. ფასი, რა ფასადაც კომპანია ყიდის მის თხილს, განისაზღვრება გლობალური ფასის გათვალისწინებით. ამ ფასზე ძლიერ მოქმედებს თხილის მიწოდება თურქეთიდან. შესაბამისად, „აგრიჯორჯია“-ს გასაყიდმა ფასმა შესაძლოა მკვეთრი რყევა განიცადოს წლიდან წლამდე, რაზეც კომპანიას შეზღუდული კონტროლი აქვს.

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

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

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

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

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

ხელი მოეწერა 2024 წლის 5 აპრილს.

ხელმოწერილია
ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი

ხელმოწერილია
ამირანი წვერიანაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე სწორია.
მთარგმნელი: ეთერ ნოზაძე

ე.ნ. ნ.ნ.



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240830197



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.07.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ოყროშიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზ. 22/4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

995322745001

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

45179923225124



მე, ნოტარიუსი დავით ოყროშიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქეთევან წამებულის გამზირი #22/4, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ეთერ ნოზაძის (დაბადებული 12.12.1983, ქ. ხაშურში, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #26, ბინა 27, პირადი #57001012113) ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე თარგმანზე ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი AA#000101, გაც. 2006წ. თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო #335. მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია იმ პახუხისმგებლობის შესახებ, რაც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მას ხელი, რასაც ვამოწმებ.

1 ეგზემპლარი.

39 ხელმოწერა.

საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისთვის: 117.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ - 21.06 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, 5.00 ლარი - ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507-ე დადგენილების 39-ე მუხლისა;

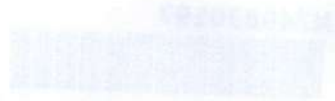
ნოტარიუსი



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



საგარეო ურთიერთობების
მინისტროს
საგარეო ურთიერთობების
მინისტროს



02.01.2024

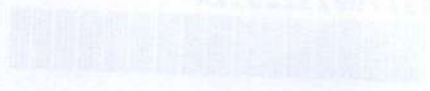
საგარეო ურთიერთობების მინისტროს

საგარეო ურთიერთობების მინისტროს

საგარეო ურთიერთობების მინისტროს

საგარეო ურთიერთობების მინისტროს

საგარეო ურთიერთობების მინისტროს



შპს „აგრიჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 აგვისტო

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	6
4	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	13
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	13
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	15
7	ნაშთები დააოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
8	ბიოლოგიური აქტივები	19
9	ძირითადი საშუალებები	20
10	ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია	21
11	მარაგები	21
12	ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	22
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
14	საწესდებო კაპიტალი	23
15	ნასესხები სახსრები	23
16	კრედიტორული და სხვა დავალიანება	24
17	მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	24
18	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
19	სხვა საოპერაციო ხარჯი	25
20	ფინანსური ხარჯები	25
21	ფინანსური შემოსავალი	25
22	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	26
23	ფინანსური რისკის მართვა	26
24	კაპიტალის მართვა	28
25	რეალური ღირებულების შეფასება	28
26	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	31
27	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აგრიჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აგრიჯორჯიას (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშს და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშში, გვვალეა ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვეცთე 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 ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვეცნობით აუდიტისთვის რელევანტურ შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ხელმოწერილია

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

ხელმოწერილია

2024 წლის 5 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „აგრიჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	17,595	29,081
ბიოლოგიური აქტივები	8	7,748	30,855
არამატერიალური აქტივები		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,347	59,940
მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული პროდუქტი	10	33	827
მარაგები	11	7,254	6,496
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	12	6,307	4,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		712	1,148
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	14,032	11,662
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,338	25,051
სულ აქტივები		53,685	84,991
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	291,679	15,364
დაგროვილი დეფიციტი		(248,287)	(178,992)
სულ კაპიტალი		43,392	(163,628)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	-	244,025
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	244,025
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	6,765	4,594
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	17	3,528	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,293	4,594
სულ ვალდებულებები		10,293	248,619
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		53,685	84,991

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა 2024 წლის 5 აპრილს.

ხელმოწერილია
ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი

ხელმოწერილია
ამირანი წვერიანაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შპს „აგრიჯორჯია“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	18	41,379	39,006
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღიარება		1,929	4,832
სხვა შემოსავალი		33	5
ცვლილებები მარაგებში	11	(33,111)	(32,737)
თანამშრომელთა გასამრჯელოების ხარჯი		(7,679)	(9,217)
ზარალი ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების განკარგვისას, წმინდა	8	(8,078)	(2,563)
გამოყენებული მასალები და სხვა ნედლეული	11	(4,223)	(5,347)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8,9	(2,523)	(3,115)
წმინდა საავალუტო მოგება / (ზარალი)(გარდა ნასესხები სახსრებიდან მიღებულისა)		(968)	(4,486)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(7,003)	(6,418)
საოპერაციო ზარალი		(20,244)	(20,040)
ფინანსური შემოსავალი	21	4,620	58,993
ფინანსური ხარჯები	20	(19,094)	(16,640)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(34,718)	22,313
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/ მოგება		(34,718)	22,313
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/ მოგება		(34,718)	22,313

შპს „აგრიჯორჯია“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით		15,364	(201,305)	(185,941)
წლის მოგება		-	22,313	22,313
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	22,313	22,313
ნაშთი 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		15,364	(178,992)	(163,628)
წლის ზარალი		-	(34,718)	(34,718)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(34,718)	(34,718)
სესხის გარდაქმნა საწესდებო კაპიტალად	14	276,315	-	276,315
ნასესხები სახსრების გარდაქმნის გავლენა	15	-	(34,577)	(34,577)
ნაშთი 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით		291,679	(248,287)	43,392

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(34,718)	22,313
კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის	8,9	2,523	3,115
მარაგების მიწოდების	11	83	274
გაუფასურების ზარალის / (მოგების)	9	508	(125)
ზარალის ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური	8	7,400	2,563
აქტივების გასვლისას, წმინდა			
საპროცენტო შემოსავლის	21	(444)	(81)
საპროცენტო ხარჯის	20	16,856	16,549
ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვის ზარალის	15	2,159	-
სავალუტო კურსების მოგების/(ზარალის), წმინდა		(3,208)	(54,415)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(8,841)	(9,807)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		436	(5,285)
ცვლილა მარაგებში		32	1,866
ცვლილა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		6,100	1,423
ცვლილება ავანსად გადახდილ და დაბრუნებულ გადასახადებში		(1,389)	2,079
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		5,179	83
მიღებული პროცენტი		444	81
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,218)	(9,643)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(151)	(230)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	8	(198)	(823)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების გასვლიდან		24,432	2
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		24,083	(1,051)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(17,128)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობაში		(17,128)	-
ვალუტის გაცვლის კურსების ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,367)	(1,496)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	11,662	23,852
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	14,032	11,662

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2023 წლის 31 აგვისტოს და 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ერთადერთი უშუალო მშობელი კომპანია იყო Ferrero Trading Lux S.A. და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Ferrero International S.A. (სს Ferrero Trading Lux S.A.-ის უშუალო მშობელი კომპანია), ორივე რეგისტრირებულია ლუქსემბურგში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს მიწას, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობების ჩათვლით, და ოპერირებს უწყვეს თხილნარებს, რომლებიც გაშენებულია 800 ჰექტარამდე (2022 წელს: 2,300 ჰექტარამდე) მიწის ნაკვეთზე. კომპანია აწარმოებს ქართული, იტალიური და სხვა ევროპული თხილის სახეობებს და ძირითადად ჰყიდის მასთან დაკავშირებულ მხარეებზე (დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 7). სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების მოსავლის აღება ხდება ყოველწლიურად, ივლის-სექტემბრის პერიოდში.

2021 წელს კომპანიამ გაყიდა მარტვილის, აბაშისა და სენაკის რაიონებში მდებარე 1,815 ჰექტარი მიწის ნაკვეთები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. 2023 წელს განხორციელდა წალენჯიხის, ჩხოროწყუსა და ხობის რაიონებში 1,500 ჰექტარამდე მიწის ნაკვეთებზე განთავსებული პლანტაციების მორიგი რეალიზაცია. რეალიზაციასთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 8.

გარდა თხილნარების ოპერირებისა, კომპანიამ გააფართოვა თავისი მოქმედების არეალი საქართველოს ტერიტორიის სხვადასხვა რეგიონიდან თხილის შესყიდვის ინიცირებით. თხილის შესყიდვასთან დაკავშირებით, იხილეთ შენიშვნა 11.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფელი ჭითაწყარი. კომპანიის საქმიანობის ადგილმდებარეობა არის საქართველო, ზუგდიდის რაიონი.

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე კონფლიქტი კვლავ ასრულებს გარკვეულ როლს გლობალური მასშტაბით გაურკვევლობის დონის განსაზღვრაში. 2023 და 2022 ფინანსური წლების განმავლობაში, ადგილობრივ დონეზე არსებითი გავლენა არ აღნიშნულა კრიტიკულ სააღრიცხვო შეფასებების, აღრიცხვებისა და პოლიტიკის კუთხით, რომლებიც გამომდინარეობს რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე კონფლიქტიდან. ხელმძღვანელობა განაგრძობს კონფლიქტის ევოლუციის მონიტორინგს, რათა შეამსუბუქოს ნებისმიერი შესაძლო უარყოფითი გავლენა თავისი ოპერაციების შედეგებზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

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

ფას-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

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

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

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

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
აშშ დოლარი 1 = ლარს	2.6292	2.9045
ევრო 1 = ლარს	2.8621	2.9126

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

გაცივებიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი დგინდება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯი იმ დაშვებით, რომ აქტივი უკვე არის იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

ნაყოფის მომცემი მცენარეები. ნაყოფის მომცემი მცენარეები განისაზღვრება როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფს აწარმოებს ერთ პერიოდზე მეტჯერ და გააჩნია მცირე ალბათობა იმისა, რომ გაიყიდება როგორც სოფლის მეურნეობის ნაწარმი, გარდა შემთხვევითი მიზერული რაოდენობის გაყიდვებისა. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება ისევე, როგორც საწარმოს მიერ შექმნილი ძირითადი საშუალებები მანამ, სანამ ისინი არიან იმ მდგომარეობაში და პირობებში, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ შესაძლებელი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირება, სანამ ისინი არ მიაღწევენ მოწიფულობას. მოსალოდნელია, რომ კომპანიის თხილის ხეები სოფლის მეურნეობის პროდუქტის წარმოებას დაიწყებს დარგვიდან ოთხი წლის შემდეგ, თუმცა მაქსიმალურ მოსავლიანობას დარგვიდან შვიდი-რვა წლის შემდეგ მიაღწევს და ამ მომენტისთვის დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები გადავა ნაყოფის მომცემ მცენარეებში. მომწიფების მიღწევის შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი დანახარჯი გაიწერება გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი გაზრდის ნაყოფის მომცემი მცენარეების სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. თხილის ხეების ცვეთა გამოანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის - 50 წლის განმავლობაში.

ნერგები. ნერგები კლასიფიცირდება, როგორც მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რადგან ნერგების უმეტესობა იყიდება მესამე მხარეებზე. ნერგები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მოსავლის აღებისას დადგენილი რეალიზაციის ხარჯი.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია. კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია შეიცავს მოკრეფილ თხილს და ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე მზარდ პროდუქციას (ჯერ დაუკრეფავ მოსავალს). მოკრეფილი თხილი შესულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად გამოითვლება მათი რეალური ღირებულებით, გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი, ხოლო მოუკრეფავი მოსავალი კლასიფიცირდება, როგორც „პროდუქცია, რომელიც იზრდება ნაყოფის მომცემ მცენარეებზე“ და გათვალისწინებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოკლევადიან აქტივებში რეალური ღირებულებით, გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გახვისებას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟის მიერ აგენტების (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები), კონსულტანტების, ბროკერების და დილერების მიმართ გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარად შეწყდება; ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულება, რომლითაც (ი) გადაიცემა აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება; ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაიცემა და არც შენარჩუნდება, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

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

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. აღნიშნული ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე; და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობისას; და (iii) გადახდისუუნარობისას ან გაკოტრებისას.

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

დებიტორული და სხვა დავალიანება. დებიტორული და სხვა დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კრედიტორული და სხვა დავალიანება. კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ხელშეკრულებით მხარე ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემცირებული გაწეული გარიგების დანახარჯებით, შემდგომ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

2007 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტიური მოგების გადასახადს.

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

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დავალიანების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. ზოგადად, გადახდილი დღგ ამოღებადია დარიცხული დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადახდილი დღგ, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი სარეალიზაციო ფასი, გამოკლებული დასრულებისათვის შეფასებული დანახარჯები და სარეალიზაციო ხარჯები. იმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ხარჯი, რომელიც ბიოლოგიური აქტივიდან არის გადატანილი, წარმოადგენს მის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული მოსავლის აღების მომენტისთვის არსებული სარეალიზაციო ღირებულება.

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. დამკვეთებისგან მიღებული ავანსები მანამ, სანამ კომპანია დამკვეთს გადასცემს საქონელზე საკუთრების უფლებას ან გაუწევს მომსახურებას, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენს კომპანიის ვალდებულებებს დამკვეთებისთვის საქონლის გადაცემასთან ან მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება.

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

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. გამოცემის შემდეგ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობა, რომელიც ამტკიცებს ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად.

4 მნიშვნელოვანი სადრიცხო შეფასებები და განსჯა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიამ 2023 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის 20,526 ათასი ლარის საოპერაციო ზარალი განიცადა. კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამგვარი მხარდაჭერა კომპანიას საშუალებას მისცემს განახორციელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებას და კლასიფიკაციას და იმ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება. დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული დაშვებებისგან 10%-ით, 2023 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა იქნებოდა მისი 260 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 სექტემბრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

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

- ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელოს.
- ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.
- ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმო, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობითი ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასი 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შემენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შემენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.
- ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.
- ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.
- ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შეიძლება საწარმო თავის მშობელ კომპანიაზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შეიძლება საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შეილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ მშობელი კომპანიის მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდგება დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.
- ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. აღნიშნულის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 სექტემბერს ან შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

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

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

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადი საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და ‘ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების’ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამოიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფიონი მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბრის და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვევებს აძლევს ოფიონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ.

ცვლილება ეხება მზღვევების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება 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 ოფიონი ხელმძისწოდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეღოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

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

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

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

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

შესწორებები ბასს 12-ში - მოგების გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის სანიმუშო წესები (გაცემულია 2023 წლის 23 მაისს). 2023 წლის მაისში, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ვიწრო მასშტაბის მქონე შესწორებები ბასს 12-ში - 'მოგების გადასახადები'. აღნიშნული შესწორება წარმოადგენს იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული პილარ 2-ის სანიმუშო წესების გარდაუვალი განხორციელების საპასუხოდ. შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გამოწვევას გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნებიდან, რომლებიც წარმოიქმნება ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონიდან, რომელიც ახორციელებს პილარ 2-ის სანიმუშო წესებს. საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) ამოქმედების თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს შეუძლიათ დაუყოვნებლივ ისარგებლონ გამოწვევით, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები იმ საჭიროა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ.

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

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორება ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-მოიჯარეს შემდგომში გაზომვის ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. აღნიშნული გულისხმობს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება ითვალისწინებს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომ შეცვლილია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოო ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით განისაზღვრა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიან ან გრძელვადიან დაავალიანებად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. აღნიშნულის საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განიცემული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოიცა 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ გამოთქმული მოსაზრებების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოეთხოვა ინფორმაციის გამჟღავნება საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების (SFA) შესახებ. აღნიშნული შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, შეაფასონ ამ შეთანხმებების ზეგავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე და საწარმოს ლიკვიდობის რისკზე. ინფორმაციის გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური ღონისძიებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	244,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (შენიშვნა 16)	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,133	1,855
სახელმწიფოებო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	3,528	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი კომპანია	215	218
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	81	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
საქონლის გაყიდვა (შენიშვნა 18)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	37,615
საქონლის გაყიდვა (შენიშვნა 18)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	39,865	20
ინფორმაცია, კონსულტაცია და სხვა პროფესიული მომსახურება	საბოლოო მშობელი კომპანია	1,156	1,159
საფინანსო ხრჯები (შენიშვნა 20)	უშუალო მშობელი კომპანია	16,856	16,549
სესხის ვადამდე დაფარვით გამოწვეული ზარალი (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	2,159	-

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, მოკლევადიანი ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში და შეადგენს 253 ათას ლარს (2022: 879 ათასი ლარი).

8 ბიოლოგიური აქტივები

ათასი ლარი	ბიოლოგიური აქტივები	დაუსრულებელი ნაყოფის მომცემი მცენარეები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	59,289	9,376	68,665
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(32,427)	(2,744)	(35,171)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	26,862	6,632	33,494
დამატებები	46	777	823
ტრანსფერები	5,337	(5,337)	-
გასვლები*	(2,561)	(4)	(2,565)
ცვეთის ხარჯი	(1,022)	-	(1,022)
გაუფასურების გაუქმება მოგება-ზარალის მეშვეობით	-	125	125
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	28,662	2,193	30,855
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	63,878	2,361	66,239
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(35,216)	(168)	(35,384)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	28,662	2,193	30,855
დამატებები	-	198	198
გასვლები**	(20,709)	(1,835)	(22,544)
ცვეთის ხარჯი	(761)	-	(761)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	7,192	556	7,748
ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	26,330	556	26,886
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(19,138)	-	(19,138)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	7,192	556	7,748

* 2022 წელს გასვლა წარმოადგენს ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერას.

2021 წლის აგვისტოში, კომპანიამ გაყიდა მარტვილის, აბაშისა და სენაკის რაიონებში 1,815 ჰექტარ მიწის ნაკვეთებზე მდებარე პლანტაციები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. პლანტაციები მოიცავდა მიწას (კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება) და შენობებს 11,280 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით და მასთან დაკავშირებული ბიოლოგიურ აქტივებს 23,397 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით. პლანტაციისთვის მიღებულმა თანხამ შეადგინა 28,152 ათასი ლარი. პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული ქონების გასვლის შედეგად მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 7,932 ათასი ლარი, საბროკერო გადასახადის, რომელიც შეადგენს 1,407 ათასი ლარს, გარეშე.

** 2023 წლის ივნის-ივლისში, კომპანიამ გაყიდა წალენჯიხის, ჩხოროწყუს და ხობის რაიონებში 1,500 ჰექტარ მიწის ნაკვეთებზე მდებარე პლანტაციები და მასთან დაკავშირებული საკუთრება. პლანტაციები მოიცავდა მიწას, შენობა-ნაგებობებსა და სხვა აქტივებს (კლასიფიცირებულია როგორც ძირითადი საშუალებები) 9,109 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით და მასთან დაკავშირებულ ბიოლოგიურ აქტივებს 22,473 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით. პლანტაციისთვის მიღებულმა თანხამ შეადგინა 24,357 ათასი ლარი (დღგ-ს გარეშე). პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული ქონების გასვლის შედეგად მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 7,903 ათასი ლარი. სხვა გასვლებიდან, ძირითადი საშუალებებისა და ბიოლოგიური აქტივების ჩათვლით, წმინდა ზარალმა შეადგინა 175 ათასი ლარი.

9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილო და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	25,264	11,117	1,346	16,399	1,042	30	55,198
დაგროვილი ცვეთა	(3,452)	(5,274)	(1,098)	(14,222)	(98)	-	(24,144)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	21,812	5,843	248	2,177	944	30	31,054
დამატებები	41	69	26	93	-	1	230
ტრანსფერები	1	-	-	-	-	(1)	-
გასვლები	-	-	-	(14)	-	-	(14)
ცვეთის ხარჯი	(486)	(821)	(118)	(757)	(21)	-	(2,203)
ამოღებული გასვლისას	-	-	-	14	-	-	14
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	25,306	11,186	1,372	16,478	1,042	30	55,414
დაგროვილი ცვეთა	(3,938)	(6,095)	(1,216)	(14,965)	(119)	-	(26,333)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	21,368	5,091	156	1,513	923	30	29,081
დამატებები	10	95	31	-	-	15	151
გასვლები**	(9,789)	(1,098)	(93)	(1,670)	(759)	(12)	(13,421)
ცვეთის ხარი	(459)	(769)	(81)	(514)	(18)	-	(1,841)
ცვეთის ხარჯი	(309)	(122)	-	(77)	-	-	(508)
ამოღებული გასვლისას	1,569	696	86	1,656	126	-	4,133
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	12,390	3,893	99	908	272	33	17,595
ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	15,218	10,061	1,310	14,731	283	33	41,636
დაგროვილი ცვეთა	(2,828)	(6,168)	(1,211)	(13,823)	(11)	-	(24,041)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	12,390	3,893	99	908	272	33	17,595

(*) CIP – მიმდინარე მშენებლობა.

(**) გასვლები – მოიცავს 2023 წელს გაყიდულ პლანტაციებთან დაკავშირებული მიწის, შენობა-ნაგებობებისა და სხვა აქტივების გაყიდვას, ასევე სხვა არამატერიალურ გაყიდვებს. პლანტაციებისა და მასთან დაკავშირებული საკუთრების გასვლის შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 8.

10 ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქცია

ათასი ლარი	დაუკრეფავი თხილი
2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	3,350
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	3,435
შემცირება მოსავლის აღების გამო	(5,958)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	827
შემოსულობა დაუმწიფებელი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	864
შემცირება მოსავლის აღების გამო	(1,658)
2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	33

11 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
თხილი	3,230	2,741
ნერგები	465	457
სხვა მარაგები	3,559	3,298
სულ მარაგები	7,254	6,496

თხილი თავდაპირველად ფასდება მისი რეალური ღირებულებით, გაყიდვის პუნქტის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით თხილის რეალური ღირებულების დასადგენად. თხილის რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, რაც, თავის მხრივ, მოიცავს მსგავსი პროდუქტის შეთავაზების ანალიზს და შესაბამისი კორექტირებების გამოყენებას.

11 მარაგები (გაგრძელება)

მოდრაობები მარაგებში კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	თხილი	ნერგები	სხვა მარაგები*	სულ მარაგები
2021 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით	2,161	463	3,379	6,003
შესყიდვები	25,493	-	5,647	31,140
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(5,347)	(5,347)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	5,958	-	-	5,958
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,397	-	-	1,397
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(32,226)	(162)	-	(32,388)
მარაგების ანარიცხები	-	(274)	-	(274)
სხვა მოძრაობა	(42)	16	(49)	(75)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(32,268)	(420)	(49)	(32,737)
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	414	-	414
ნერგების და ბიოლოგიური აქტივობების კაპიტალიზაცია	-	-	(332)	(332)
2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	2,741	457	3,298	6,496
შესყიდვები	30,629	-	4,592	35,221
გამოყენებული მასალები და ნედლეული	-	-	(4,223)	(4,223)
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტის გადაცემა	1,658	-	-	1,658
შემოსულობა, რომელიც მიღებულია სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის მოსავლის აღების თავდაპირველი აღიარებისას	1,065	-	-	1,065
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(32,791)	(160)	(8)	(32,959)
მარაგების ანარიცხები	-	(83)	-	(83)
სხვა მოძრაობა	(72)	(3)	6	(69)
სულ ცვლილებები მარაგებში, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში	(32,863)	(246)	(2)	(33,111)
კაპიტალიზაციის შედეგად ზრდა ნერგებში	-	254	-	254
ნერგების და ბიოლოგიური აქტივობების კაპიტალიზაცია	-	-	(106)	(106)
2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,230	465	3,559	7,254

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

12 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	6,052	4,684
სხვა გადასახადები	255	234
სულ ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	6,307	4,918

12 ავანსად გადახდილი ან ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ კომპანიის საგადასახადო ნაშთები წარმოადგინა ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის №407 ბრძანების მიხედვით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის ძირითადი რესურსი ან შემოსავალი, თხილის გაყიდვები, თავისუფალია გამომავალი დღგ-ით დაბეგვრისაგან და ამავდროულად ინარჩუნებს დღგ-ის ანაზღაურების უფლებას. ამრიგად, კომპანიამ დააგროვა მნიშვნელოვანი დღგ აქტივი, რომელიც ამოღებულია საგადასახადო ორგანოებიდან კომპანიის მოთხოვნის საფუძველზე და საგადასახადო ორგანოების თანხმობის საფუძველზე.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
ფული ხელზე	-	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	14,005	105
- ევროში დენომინირებული	15	10,306
- დოლარში დენომინირებული	12	1,251
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14,032	11,662

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

14 საწესდებო კაპიტალი

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

2023 წლის 25 აგვისტოს, პარტნიორის გადაწყვეტილების თანახმად, უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნომინალური ვადაგადაცდილებული სესხის ნაშთი, 276,315 ათასი ლარის ოდენობით, კონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. იხილეთ შენიშვნა 15 კონვერტაციის შესახებ ინფორმაციისთვის.

2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 291,679 ათას ლარს (2022 წლის 31 აგვისტო: 15,364 ათასი ლარი).

15 ნასესხები სახსრები

კომპანიის ნასესხები სახსრები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეების სესხებს უშუალო მშობელი კომპანიისგან. სესხის ხელშეკრულების შესაბამისად, სესხს დაფარვის ვადა გაუვიდა 2008 წლის 27 ივნისს. მშობელ კომპანიასთან სესხის ხელშეკრულების ახალი შესწორების მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2019 წლის მაისით, ნასესხები სახსრების აგრეგირებული ლიმიტის ოდენობა 104,500 ათასი ევროთი გაიზარდა, ხოლო დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2025 წლის 20 ივლისამდე. Ferrero International S.A.-ს დირექტორებმა გაზარდეს ნასესხები სახსრების აგრეგირებული ლიმიტის ოდენობა 105,500 ევრომდე 2020 წლის მარტში მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლის 22 აგვისტოს, კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა 17,128 ათასი ლარის ოდენობის გადასახდელი სესხი, რამაც გამოიწვია 2,159 ათასი ლარის ოდენობის ვადამდე დაფარვის ზარალი.

2023 წლის 25 აგვისტოს, პარტნიორის გადაწყვეტილებით, კომპანიის მფლობელმა Ferrero Trading Lux S.A.-მა მიიღო გადაწყვეტილება 94,774 ათასი ევროსა და 1,850 ათასი აშშ დოლარის (276,314 ათასი ლარის) ოდენობის გადასახდელი სესხის ნომინალური თანხის კონვერტაციის თაობაზე კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ მითითებული თარიღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით: 1 ევრო = 2.8640 ლარი და 1 აშშ დოლარი = 2.6387 ლარი). სესხების კონვერტაციის შედეგად, სხვაობა გადასახდელი ნასესხები სახსრების ნაშთის ნომინალურ ღირებულებასა და ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, 34,577 ათასი ლარის ოდენობით, დაფიქსირდა დაგროვილ ზარალში.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასი ლარი	2023	2022
1 სექტემბრის მდგომარეობით	244,025	286,388
ძირი თანხის დაფარვა	(17,128)	-
სავალუტო შემოსულობა, წმინდა	(4,176)	(58,912)
შემოსულობა ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვის ზარალის გამოკლებით	2,159	-
საპროცენტო დანახარჯი	16,856	16,549
ნასესხები სახსრების კონვერტაციის გავლენა	34,577	-
ნასესხები სახსრების გარდაქმნა საწესდებო კაპიტალად	(276,313)	-
31 აგვისტოს მდგომარეობით	-	244,025

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო ვალდებულებები	5,367	2,657
დაქირავებულ თანამშრომელთა გასამრჯელოების დაგროვილი ხარჯი	529	1,937
სხვა ვალდებულებები	869	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,765	4,594

17 ვალდებულებები სხვა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიამ აღიარა შემდეგი ვალდებულებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ავანსები მომხმარებლებისგან	3,528	-
სულ მიმდინარე სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3,528	-

თანხა მოიცავს აღიარებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებას მის დაკავშირებულ მხარესთან თხილის მიყიდვის თაობაზე გაფორმებულ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

18 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ათასი ლარი	2023	2022
დაკავშირებული მხარისთვის თხილის მიყიდვა	39,865	37,635
მესამე მხარეებისთვის ნერგების მიყიდვა	476	379
მესამე მხარეებისთვის თხილის მიყიდვა	935	886
სხვა გაყიდვები	103	106
სულ ამონაგები	41,379	39,006

19 სხვა საოპერაციო ხარჯი

ათასი ლარი	2023	2022
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(2,201)	(2,170)
უსაფრთხოების დაცვის მომსახურებების	(1,632)	(1,773)
ქირავნობის ხარჯი	(925)	(989)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(706)	(503)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(695)	(403)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურებ	(508)	-
კომუნალური ხარჯი	(181)	(206)
რემონტისა და მოვლა-პატრონობის ხარჯები	(134)	(112)
სხვა	(21)	(262)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(7,003)	(6,418)

20 ფინანსური ხარჯი

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარის ნასესხებ სახსრებზე	(16,856)	(16,549)
ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვით გამოწვეული ზარალი	(2,159)	-
საბანკო ხარჯები	(79)	(91)
სულ ფინანსური ხარჯები	(19,094)	(16,640)

21 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	2023	2022
სავალუტო შემოსავალი, წმინდა	4,176	58,912
საპროცენტო შემოსავალი	444	81
სულ ფინანსური შემოსავალი	4,620	58,993

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

საგადასახადო დავა. 2021 წლის 25 მარტის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურმა დაიწყო კომპანიის აუდიტი სატრანსფერო ვასწარმოქმნის წესების დაცვასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს საგადასახადო პერიოდს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 1 იანვრამდე. 2021 წელს, შუალედური აქტის საფუძველზე, კომპანიას დაეკისრა ჯარიმა 11 მილიონი ლარის ოდენობის დამატებითი გადასახადის სახით, პირგასამტეხლოს ჩათვლით. კომპანიამ გაასაჩივრა საკითხი და ჯერ კიდევ ელოდება გადაწყვეტილების განხორციელებას. საკითხი ამ დრომდე გრძელდება, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქმის საბოლოო შედეგიდან გამომდინარე, არსებითი საგადასახადო ზარალი არ არის მოსალოდნელი. მომდევნო პერიოდების განახლებებთან დაკავშირებით, გთხოვთ იხილოთ შენიშვნა 27.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის ქონება სრულად დაგირავდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის მიერ. აქტივების ნაწილი გათავისუფლდა 2022 წლის ოქტომბერში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გირავნობის ქვეშ რჩება მხოლოდ სოფელ ჭითაწყაროში მდებარე ფართი (მიწა, შენობა-ნაგებობები და ბიოლოგიური აქტივები), 20 410 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით.

დაზღვევა. კომპანიას არ აქვს სრულად დაზღვეული მისი ქონება, ან ბიზნესი, მიუხედავად ამისა იმყოფება დაზიანების შემთხვევაში მისი ძირითადი საშუალებების სრული რისკის დაზღვევის მოპოვების პროცესში. ვიდრე კომპანია არ მოიპოვებს ადეკვატურ დაზღვევას, იარსებებს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითი, უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში, რომლისთვისაც შეიქმნა 678 ათასი ლარის ოდენობის ანარიცხები. საკუთარ შეფასებებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით იმ ანარიცხებზე გადაჭარბებით, რომლებიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

23 ფინანსური რისკების 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 საფასო რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

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

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაქტებთან ტრანზაქციების შედეგად, რაც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

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

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

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო	2022 წლის 31 აგვისტო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	712	1,148
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	14,032	11,662
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება	14,744	12,810

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

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

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

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

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	14,421	(5,632)	8,789
ევრო	311	(4,661)	(4,350)
აშშ დოლარი	12	-	12
სულ	14,744	(10,293)	4,451

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

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

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

ათასი ლარი	2023	2022
ევროს გამყარება 10%-ით	435	23,086
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(435)	(23,086)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	1	321
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(1)	(321)

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიის წინაშე მისი ფულადი რესურსების ყოველდღიურად გამოყენების აუცილებლობა დგას. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვის ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ლიკვიდობის პორტფელი შესაძლებელია რეალიზდეს ფულად სახსრებად ერთ დღეში იმისათვის, რომ დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები. ქვემოთ მოწოდებული ვადების ანალიზი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2023 წლის 31 აგვისტოს და 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით.

გამჟღავნებული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ სავალუტო კურსით.

2023 წლის 31 აგვისტოს მონაცემებით, 6,617 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (2022 წლის 31 აგვისტო: 4,594 ათასი ლარი) შეყვანილია 'მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები' დაფარვის ვადის კატეგორიაში.

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

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიის უნარი - გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის შემოსავლების უზრუნველყოფა და სარგებლის მოტანა სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით ან გარდაქმნას უშუალო მშობლისგან მიღებული ნასესხები სახსრები საწესდებო კაპიტალში (შენიშვნა 15).

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

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

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

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო				2022 წლის 31 აგვისტო			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები								
არაფინანსური აქტივები								
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	-	33	-	33	-	827	-	827
მარაგები								
- თხილი	-	3,230	-	3,230	-	2,741	-	2,741
სულ აქტივები	-	3,263	-	3,263	-	3,568	-	3,568

მე-2 დონის შეფასების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ტექნიკა და ამოსავალი მონაცემების აღწერა შემდეგია 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	რეალური ღირებულება	შეფასების ტექნიკა	გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
არაფინანსური აქტივები			
ბიოლოგიურ აქტივებზე მოყვანილი პროდუქტი	33	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, ფაქტობრივი პირდაპირი მოსავლის აღების ხარჯები, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
მარაგები			
- თხილი	3,230	საბაზრო მიდგომა სათანადო კორექტირებებით	შედარებითი ფასები ნაკლებად აქტიური ბაზრებიდან, თხილის საშუალო ხარისხის და ტენიანობის დონე
სულ აქტივების რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასება 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით	3,263		

მე-2 დონის შეფასების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასების ტექნიკა და ამოსავალი მონაცემების აღწერა შემდეგია 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

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

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 აგვისტო			
	პირველი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები				
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	712	712
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	14,032	-	14,032
სულ აქტივები	-	14,032	712	14,744
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები				
- დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(6,765)	(6,765)
- სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	(3,528)	(3,528)
სულ ვალდებულებები	-	-	(10,293)	(10,293)

ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით:

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

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

25 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

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

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

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, ასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (ა) ფინანსური აქტივები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (AC). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვეკატეგორია აქვთ: (i) FVTPL-ით სავალდებულოდ შეფასებული აქტივები, და (ii) თავდაპირველი აღიარებისას ამგვარად შეფასებული აქტივები. დამატებით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას წარმოადგენს.

27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საგადასახადო დავა. 2023 წლის 19 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ განაახლა საგადასახადო აუდიტი, რომელიც შეჩერდა 2023 წლის 30 მარტს. შედეგად, კომპანია 2021 წლისთვის დამატებით დაჯარიმდა 4,500 ათასი ლარით. 2024 წლის იანვარში, კომპანიამ გაასაჩივრა საკითხი და ამჟამად ელოდება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს გადაწყვეტილებას.

შპს „აგრიჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

1. საწარმოს საქმიანობის განვითარება, ეფექტიანობა და პოზიცია

შპს „აგრიჯორჯია“ სასოფლო-სამეურნეო კომპანიაა, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2007 წელს და წარმოადგენს Ferrero Trading LUX S.A.-ის სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. „აგრიჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობაა თხილის კულტივაცია ჯგუფის მიმართ შემდგომი რეალიზაციისთვის და არის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მოთამაშე ადგილობრივ თხილის ბიზნესში. კომპანია ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელი და ინვესტორია საქართველოს დასავლეთ რეგიონში და ჩართულია კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებში, რომელიც უკავშირდება ადგილობრივი ფერმერების მიერ თხილის პლანტაციების განვითარებას. კომპანიის ყურადღება უპირველესად გამახვილებულია მაღალხარისხიან პროდუქტებზე და ბიზნესის განვითარების პროცესში, ჩამოყალიბდა ორი ძირითადი აქტივობა: უკვე არსებული პლანტაციიდან თხილის მოსავლის აღება და სანერგე მეურნეობებში ნერგების მოყვანა და ადგილობრივი ფერმერებისთვის მიყიდვა. კომპანიას ძირითადად მოჰყავს ქართული და იტალიური შერჩეული ჯიშები სხვა ევროპულ ჯიშებთან ერთად. ბაღები და სანერგე მეურნეობები მდებარეობს სამეგრელოს რეგიონის ხუთ ნაწილში: ჭითაწყარი, ხიბულა, გეჯეთი, მარტვილი და წალენჯიხა - ძირითადი ბაზა მდებარეობს ჭითაწყარში. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, საკუთრებაში არსებული მთლიანი ტერიტორია შეადგენდა დაახლოებით 4,000 ჰა-ს, ხოლო ნარგავებიანი ტერიტორია - დაახლოებით 2,000 ჰა-ს. 2021 და 2023 საანგარიშგებო წლებში, კომპანიამ გაყიდა საკუთრებაში არსებული ბაღების ნაწილი და 2023 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიის საკუთრებაში წარმოდგენილია ჭითაწყარის რაიონში არსებული დაახლოებით 800 ჰა ბაღი.

კომპანიის შემოსავლები დიდწილად არის დამოკიდებული რეგიონალურ ბაზარზე თხილის ფასების ცვალებადობაზე, სადაც თურქეთი წარმოადგენს მთავარ მოთამაშეს ფასების განსაზღვრისას. კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორი არის აზიური ფაროსანას გავრცელება, რომელიც ზიანს აყენებს მოსავალს. 2023 საანგარიშგებო წელს, „აგრიჯორჯია“-ს შემოსავალმა 41 მილიონ ლარს მიაღწია, რაც 2022 წლის გაყიდვების 106%-ს წარმოადგენს. შესაბამისი წლების წმინდა შედეგი იყო (34.7) მილიონი ლარის და 22.3 მილიონი ლარის (ზარალი)/მოგება, რაც, ძირითადად მიწისა და ბიოლოგიური აქტივების გასვლისას (2023 წელს) მიღებული ზარალის და სავალუტო კურსის ზრდის შედეგი იყო.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

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

როგორც რეგიონის გლობალური ეკოსისტემის ნაწილი, „აგრიჯორჯია“ აპირებს თანამშრომლობის გაგრძელებას სამთავრობო უწყებებთან, როგორცაა სურსათის ეროვნული სააგენტო, სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, ასევე, არასამთავრობო უწყებები, რათა ადგილობრივ ფერმერებს გაუზიარონ ცოდნა და გამოცდილება მაღალხარისხიანი თხილის წარმოების და ფაროსანას წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებში.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. მისი საქმიანობა კონცენტრირებულია სამეგრელოს რეგიონში - ჭიათურაში, ადმინისტრაციული ოფისით. 2023 წელს კომპანია განაგრძო თავისი საქმიანობის მასშტაბები სხვა რეგიონებშიც და მოაწყო ახალი საწყობი კახეთის რეგონში ხარისხიანი თხილის შესყიდვის მიზნით.

5. მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	ათასი ლარი	2023	2022	პროგრესის განმარტება
1	ამონაგები	41,379	39,006	გაყიდული თხილის გაზრდილი რაოდენობის შედეგად
2	საოპერაციო ზარალი	(20,244)	(20,040)	სხვაობები, რომლებიც არ არის არსებითი
3	წმინდა მოგება/(ზარალი)	(34,718)	22,313	ზემოაღნიშნულის და სავალუტო კურსების რყევის გამო - ლარი ევროსთან მიმართებაში; მოგება, გამოკლებული მიწის გასვლებით გამოწვეული ზარალი
4	ნასესხები სახსრები	-	244,025	გამოწვეული საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციით

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2022	2022	პროგრესის განმარტება
1	მუდმივად დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა	118	131	ბალების გაყიდვის შედეგად

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

შპს „აგრიჯორჯია“-ს სრულად ფლობს Ferrero Trading LUX S.A., რომლის მთლიანად განადგებული კაპიტალი შეადგენს 291,679 მილიონ ლარს. აქციები არ არის შესაძენად ხელმისაწვდომი.

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

მიუხედავად იმისა, რომ „აგრიჯორჯია“ არ განიცდის მნიშვნელოვან გაყიდვების მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს ბაზარზე თხილზე მუდმივი მოთხოვნის გათვალისწინებით, იგი მაინც ექვევს საფასო რისკების გავლენის ქვეშ. ფასი, რა ფასადაც კომპანია ყიდის მის თხილს, განისაზღვრება გლობალური ფასის გათვალისწინებით. ამ ფასზე ძლიერ მოქმედებს თხილის მიწოდება თურქეთიდან. შესაბამისად, „აგრიჯორჯია“-ს გასაყიდმა ფასმა შესაძლოა მკვეთრი რყევა განიცადოს წლიდან წლამდე, რაზეც კომპანიას შეზღუდული კონტროლი აქვს.

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

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

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

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

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

ხელი მოეწერა 2024 წლის 5 აპრილს.

ბელმოწერილია
ვახტანგ ჭანიშვილი
გენერალური მენეჯერი

ბელმოწერილია
ამირანი წვერიანაშვილი
ფინანსური მენეჯერი