GREENHOUSE HOLDING GROUP

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

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Consolidated Financial Statements

1 Greenhouse Holding Group and its Operations 5
2 Operating Environment of the Group 5
3 Basis of preparation 6
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 7
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations 8
6 New Accounting Pronouncements 10
7 Balances and Transactions with Related Parties 11
8 Property, Plant and Equipment 12
9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities 14
10 Inventories 15
11 Loans Issued 16
12 Trade and Other Receivables 18
13 Other Asset 19
14 Other Tax Receivables, net 19
15 Cash and Cash Equivalents 20
16 Charter Capital 20
17 Borrowings 20
18 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities 21
19 Trade and Other Payables 21
20 Revenue from Contracts with Customers 22
21 Other Expenses 23
22 Finance Income 23
23 Finance Costs 23
24 Income Taxes 24
25 Contingencies and Commitments 24
26 Management of Capital 25
27 Financial Risk Management 26
28 Fair Value Disclosures 29
29 Events After the Reporting Period 30

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Greenhouse Holding LLC

Our opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Greenhouse Holding LLC (the "Company") and its subsidiaries (together - the "Group") as at 31 December 2023, and the Group's consolidated financial performance and consolidated 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 Group's consolidated financial statements comprise:

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

Basis for opinion

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

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the consolidated 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 consolidated financial statements are prepared is consistent with the consolidated 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 consolidated financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated 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 consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated 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 consolidated 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 consolidated 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 Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

pwc

- 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 Group'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 consolidated 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 Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

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

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

24 September 2024
Tbilisi, Georgia

GREENHOUSE HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	8,454	7,879
Right-of-use assets	9	357	325
Loans issued	11	-	3,368
Other intangible assets		51	75
Total non-current assets		**8,862**	**11,647**
Current assets			
Inventories	10	1,706	2,088
Loans issued	11	7,804	3,327
Trade and other receivables	12	5,856	6,262
Other asset	13	2,201	-
Other tax receivables, net	14	496	955
Cash and cash equivalents	15	3,659	2,136
Total current assets		**21,722**	**14,768**
TOTAL ASSETS		**30,584**	**26,415**
EQUITY			
Charter capital	16	69,147	69,147
Accumulated deficit		(43,437)	(47,503)
Equity attributable to the Company's owners		**25,710**	**21,644**
Non-controlling interest		69	52
TOTAL EQUITY		**25,779**	**21,696**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	17,18	1,331	-
Lease liabilities	9,18	244	138
Total non-current liabilities		**1,575**	**138**
Current liabilities			
Borrowings	17,18	1,503	2,575
Lease liabilities	9,18	124	228
Trade and other payables	19	1,603	1,778
Total current liabilities		**3,230**	**4,581**
TOTAL LIABILITIES		**4,805**	**4,719**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**30,584**	**26,415**

Approved for issue and signed on 24 September 2024.

Rati Mekvabishvili
Director

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these consolidated financial statements.

GREENHOUSE HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	20	**22,577**	**24,725**
Other income		2,433	197
Utilities costs		(5,443)	(6,673)
Employee benefits expense		(6,867)	(5,791)
Seeds and other consumables used		(2,559)	(2,696)
Depreciation of property, plant and equipment	8, 9	(2,193)	(2,188)
Changes in inventories of agricultural produce	10	(17)	(11)
Other expenses	21	(4,333)	(4,663)
Impairment of loans issued	11	(776)	-
Foreign exchange gain/(losses), net		13	(97)
Operating income		**2,835**	**2,803**
Finance income	22	1,503	851
Finance costs	23	(255)	(126)
Profit before income tax		**4,083**	**3,528**
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		**4,083**	**3,528**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**4,083**	**3,528**
Profit is attributable to:			
- Owners of the Company		4,066	3,523
- Non-controlling interest		17	5
Total Profit for the year		**4,083**	**3,528**

GREENHOUSE HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Changes in Equity

In thousands of Georgian Lari	Note	Attributable to owners of the Company			Non-controlling interest	Total equity
		Charter capital	Accumulated deficit	Total		
At 1 January 2022		**66,648**	**(51,026)**	**15,622**	**47**	**15,669**
Profit for the year		-	3,523	3,523	5	3,528
Total comprehensive income for the year		-	3,523	3,523	5	3,528
Shares issued (Note 16)		2,499	-	2,499	-	2,499
Balance at 31 December 2022		**69,147**	**(47,503)**	**21,644**	**52**	**21,696**
Profit for the year		-	4,066	4,066	17	4,083
Total comprehensive income for the year		-	4,066	4,066	17	4,083
Balance at 31 December 2023		**69,147**	**(43,437)**	**25,710**	**69**	**25,779**

GREENHOUSE HOLDING GROUP
Consolidated Statement of Cash Flows

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		4,083	3,528
Adjustments for:			
Depreciation and impairment of property, plant and equipment	8, 9	2,193	2,188
Losses less gains on disposals of property, plant and equipment	8	190	169
Fine income	13	(2,201)	-
Finance income	22	(1,503)	(851)
Finance cost	23	255	126
Impairment of loans issued	11	776	-
Foreign exchange gains, net		(13)	97
Other non-cash operating costs		(11)	-
Operating cash flows before working capital changes		**3,769**	**5,257**
Decrease/(Increase) in trade and other receivables	12	406	(166)
Decrease/(Increase) in inventories	10	382	(247)
Decrease in trade and other payables	19	(175)	(324)
Increase in other tax receivables	0	459	7
Changes in working capital		**1,072**	**(730)**
Interest received		245	242
Interest paid	18	(47)	(175)
Net cash from operating activities		**5,039**	**4,594**
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	8	(2,725)	(909)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment		5	2
Acquisition of intangible assets		(3)	(12)
Loans granted	11	(649)	(5,614)
Net cash used in investing activities		**(3,372)**	**(6,533)**
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	18	-	(2,693)
Proceeds from borrowings	18	54	1,383
Repayment of lease liabilities	18	(250)	(223)
Proceeds from issuance of ordinary shares	16	-	2,499
Net cash (used)/from financing activities		**(196)**	**966**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		52	(155)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	**2,136**	**3,264**
Cash and cash equivalents at the end of the year	15	**3,659**	**2,136**

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these consolidated financial statements.

1 Greenhouse Holding Group and its Operations

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for Greenhouse Holding LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group").

The Company was established on June 4, 2014 (registration and tax ID: 406121021; registered by LEPL National Agency of Public Registry Georgia), in compliance with Georgian legislation.

As at 31 December 2023 and 2022 the Company's immediate parent company was GCF Luxemburg (registered in the Grand Duchy of Luxembourg) and its ultimate parent company was GCF LP (registered in the Cayman Islands), which was ultimately controlled by individual Ekaterine Khvedelidze.

The Company is a parent company of the following subsidiaries, all incorporated in Georgia:

Shareholder	31 December 2023	31 December 2022
JSC Georgian Greenhouse Corporation	98.67%	98.67%
Georgian Agro House LLC	100%	100%

Principal activity. JSC Georgian Greenhouse Corporation owns and operates a sophisticated, highly intensive agricultural greenhouse facility on 12ha ("the Greenhouse") with the capacity to grow over 7,100 tons of produce, annually. The Company produces and sells premium and high-quality agricultural produce, tomatoes and cucumbers.

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

The Group expects that the Greenhouse will fill the gap between the local production and consumption of vegetables in Georgia and to some extent reduce the dependency of the country on imported produce.

Registered address and place of business. The Group's registered address is 37m Chavchavadze Ave, 0179 TBILISI, Georgia.

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

2 Operating Environment of the Group

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

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

2 Operating Environment of the Group (Continued)

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

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

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

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

3 Basis of preparation

Basis of preparation. These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below.

The preparation of consolidated 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 Group's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Consolidated financial statements. Subsidiaries are those investees, including structured entities, that the Group controls because the Group (i) has power to direct the relevant activities of the investees that significantly affect their returns, (ii) has exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investees, and (iii) has the ability to use its power over the investees to affect the amount of the investor's returns. The existence and effect of substantive rights, including substantive potential voting rights, are considered when assessing whether the Group has power over another entity. For a right to be substantive, the holder must have a practical ability to exercise that right when decisions about the direction of the relevant activities of the investee need to be made. The Group may have power over an investee even when it holds less than the majority of the voting power in an investee. In such a case, the Group assesses the size of its voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders to determine if it has de-facto power over the investee. Protective rights of other investors, such as those that relate to fundamental changes of the investee's activities or apply only in exceptional circumstances, do not prevent the Group from controlling an investee. Subsidiaries are consolidated from the date on which control is transferred to the Group (acquisition date) and are deconsolidated from the date on which control ceases.

The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries. Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any non-controlling interest.

3 Basis of preparation (Continued)

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 Group and its presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL"). The financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), which is the Group's presentation currency.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into Group's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of the Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as finance income or costs / foreign exchange gains/(losses), net.

At 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Banks of Georgia was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and EURO ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.7020 and EUR 1= 2.8844). At present, Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and loans issued are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within "Finance Income" or "Finance Costs", respectively. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within "Foreign exchange gains/(losses), net".

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Group 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. The Group has incurred operating profit of GEL 2,835 thousand for the year ended 31 December 2023 (2022: GEL 2,803 thousand profit). The Group's Management has specific plans for improvement of operating results: The Group plans to reduce energy costs by replacing regular electricity and gas providers by an alternative provider. As of the financial statements' signing date, the project is on an active phase and will be finalized by the end of December 2024. 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 Group be unable to continue as a going concern.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Group enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 7.

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

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

Extension and termination options. Extension and termination options are included in the office lease. This is used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Group's operations. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension option is only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended.

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 Group. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2023 would be to increase/decrease it by GEL 212 thousand (2022: GEL 218 thousand).

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

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

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

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

- *Effective date:* The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- *Expected recovery of insurance acquisition cash flows:* An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.

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

- *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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6 New Accounting Pronouncements

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

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

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

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

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

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

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties include lease liabilities to entity under common control (GeoAgro LLC) of GEL 268 thousand (2012: GEL 46 thousand), the lease agreement expires at the end of year 2028. Interest expense recognized during the year relating to lease liabilities was GEL 2 thousand (2022: GEL 6 thousand).

As at 31 December 2023 the outstanding loans issued balance (Note 11) to Key Management was GEL 30 thousand (2022: GEL 42 thousand) with respective interest income of GEL 5 thousand (2022: GEL 4 thousand) recognized in profit or loss.

As at 31 December 2023 the outstanding borrowings balance (Note 17) from entities under common control was GEL 2,779 thousand (2022: GEL 2,575 thousand) with respective interest expense of GEL 231 thousand (2022: GEL 144 thousand) recognized in profit or loss.

7 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

Key management compensation.

In 2023 and 2022, key management included: Directors, Finance Director, Head of Production and Chief Agronomist, Commercial and Operational Directors.

Key management compensation is presented below:

	2023		2022	
In thousands of Georgian Lari	**Expense**	**Accrued liability**	**Expense**	**Accrued liability**
Short-term benefits:				
- Salaries	866	-	740	-
- Short-term bonuses	129	38	154	34
Total key management compensation	**995**	**38**	**894**	**34**

8 Property, Plant and Equipment

Material accounting policy

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.

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:

	Useful lives in years
Buildings and greenhouses	10 to 50
Vehicles	5 to 10
Office equipment	5 to 10
Warehouse equipment	5 to 10
Plant and equipment	2 to 10

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

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 (other than goodwill) are reviewed for possible reversal at each reporting date.

8 Property, Plant and Equipment (Continued)

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

In thousands of Georgian Lari	Land	Buildings and greenhouses	Plant and equipment	CIP*	Total
Cost at 1 January 2022	2,521	39,760	7,890	1,474	51,645
Accumulated depreciation and Impairment	(1,701)	(34,083)	(5,948)	(789)	(42,521)
Carrying amount at 1 January 2022	**820**	**5,677**	**1,942**	**685**	**9,124**
Additions	-	-	197	712	909
Transfers	-	8	96	(104)	-
Disposals	-	-	(18)	(169)	(187)
Depreciation charge	-	(1,490)	(493)	-	(1,983)
Elimination on Disposal	-	-	16	-	16
Carrying amount at 31 December 2022	**820**	**4,195**	**1,740**	**1,124**	**7,879**
Cost at 31 December 2022	2,521	39,768	8,165	1,913	52,367
Accumulated depreciation and Impairment	(1,701)	(35,573)	(6,425)	(789)	(44,488)
Carrying amount at 31 December 2022	**820**	**4,195**	**1,740**	**1,124**	**7,879**
Additions	1,065	-	341	1,319	2,725
Transfers	-	307	192	(499)	-
Disposals	-	(6)	(15)	(186)	(207)
Depreciation charge	-	(1,457)	(498)	-	(1,955)
Elimination on Disposal	-	-	12	-	12
Carrying amount at 31 December 2023	**1,885**	**3,039**	**1,772**	**1,758**	**8,454**
Cost at 31 December 2023	3,586	40,069	8,683	2,547	54,885
Accumulated depreciation and Impairment	(1,701)	(37,030)	(6,911)	(789)	(46,431)
Carrying amount at 31 December 2023	**1,885**	**3,039**	**1,772**	**1,758**	**8,454**

(*) CIP – Construction in progress.

Included in the above carrying amount of Plant and equipment are fully depreciated items of GEL 897 thousand (2022: GEL 722 thousand).

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

Material accounting policy

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

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

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

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

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

	Useful lives in years
Buildings	5 to 7
Vehicles	3 to 5

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

Extension and termination options are included in a number of leases across the Group. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Group's operations. The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Group and not by the respective lessor. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Group, the Group's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Group would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period. To determine the constant periodic rate, the Group uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG). Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

The Group leases various offices, stores and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 3 months to 3 years but may have extension options as described in Note 4 .

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

In thousands of Georgian Lari	Buildings	Vehicles	Total
Carrying amount at 1 January 2022	**411**	**44**	**455**
Additions	16	62	78
Disposals	-	(16)	(16)
Depreciation charge	(177)	(25)	(202)
Depreciation on disposals	-	10	10
Carrying amount at 31 December 2022	**250**	**75**	**325**
Additions	312	4	316
Disposals	(412)	(26)	(438)
Depreciation charge	(207)	(28)	(235)
Depreciation on disposals	375	14	389
Carrying amount at 31 December 2023	**318**	**39**	**357**

The Group recognised lease liabilities as follows:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Short-term lease liabilities	124	228
Long-term lease liabilities	244	138
Total lease liabilities	**368**	**366**

Interest expense related to the lease liabilities was GEL 26 thousand (2022: GEL 40 thousand). Total cash outflow for leases in 2023 year was GEL 276 thousand (2022: GEL 263 thousand). For details, refer to Note 18.

10 Inventories

Material accounting policy

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 agricultural produce transferred from biological assets is its fair value less costs to sell at the point of harvest.

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.

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Raw materials	1,391	1,862
Goods for resale	66	41
Work in progress	120	73
Agricultural produce	21	38
Other	108	74
Total inventories	**1,706**	**2,088**

The Group's principal activity is the development and further sale of agricultural produce. The production of agricultural produce is undertaken about 2-3 times per year for cucumbers and one time per year for tomatoes and takes roughly 1-2 months and 2-3 months before its harvest, respectively.

10 Inventories (Continued)

In 2023, the Group harvested 3,703 tonnes of tomatoes, cucumbers and paprika (2022: 4,826 tonnes).

Upon harvest, tomatoes and cucumbers are included into inventory for sale and are initially measured at their fair value less estimated costs of disposal at the point of harvest.

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.

Movements in the agricultural produce are as follows:

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Agricultural produce at 1 January	**38**	**49**
Fair value gain at initial recognition of agricultural produce	13,666	15,341
Cost of agricultural produce sold	(13,683)	(15,352)
Agricultural produce at 31 December	**21**	**38**

11 Loans Issued

Material accounting policy

Financial instruments – initial recognition. Loans issued are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Group classifies financial assets in the AC measurement category.

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

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Group has three types of financial assets that are subject to the ECL model – loans issued, trade and other receivables and cash and cash equivalents.

The Group applies the IFRS 9 simplified approach to measure expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all loans issued.

Individual assessment approach is utilised for ECL measurement. Note 27 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Group incorporates forward-looking information in the ECL models.

11 Loans Issued (Continued)

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Corporate loans	8,550	6,653
Related party loans (Note 7)	30	42
Less: Provision for loan impairment	(776)	-
Total carrying amount of loans at AC	7,804	6,695
Loans at FVTPL	-	-
Total loans issued at period ended	**7,804**	**6,695**

Corporate loans include loans issued to Georgian Alternative Energy LLC in the amount of GEL 8,550 thousand (2022: GEL 6,653 thousand).

Refer to Note 28 for the estimated fair value of each class of loans.

The credit loss allowance for loans is impacted by a variety of factors, details of ECL measurement are provided in FRM Note. No credit loss allowance on gross carrying amount for loans carried at amortised cost has been recognized between the beginning and the end of the reporting period.

The credit quality of loans carried at amortised cost is as follows at 31 December 2023:

In thousands of Georgian Lari	Stage 1 (12-months ECL)	Stage 2 (lifetime ECL for SICR)	Stage 3 (lifetime ECL for credit impaired)	POCI	Total
Corporate loans					
- Good	8,550	-	-	-	8,509
Related party loans					
- Good	30	-	-	-	30
Gross carrying amount	**8,580**	-	-	-	**8,539**
Credit loss allowance	(776)	-	-	-	-
Carrying amount	**7,804**	-	-	-	**8,539**

11 Loans Issued (Continued)

The credit quality of loans carried at amortised cost is as follows at 31 December 2022:

In thousands of Georgian Lari	Stage 1 (12-months ECL)	Stage 2 (lifetime ECL for SICR)	Stage 3 (lifetime ECL for credit impaired)	POCI	Total
Corporate loans					
- Good	6,653	-	-	-	6,653
Related party loans					
- Good	42	-	-	-	42
Gross carrying amount	**6,695**	-	-	-	**6,695**
Credit loss allowance	-	-	-	-	-
Carrying amount	**6,695**	-	-	-	**6,695**

The Company has first priority pledge on assets owned by Georgian Alternative Energy LLC through agreement of prepayments and second priority pledge through loan agreement. As at 31 December 2023 the Company's management engaged independent valuation experts to determine the fair value of collaterals. The fair value was assessed lower than gross carrying amount of prepayments, other asset and loans issued. As prepayments and other asset hold a first priority pledge, these assets were considered first during the allocation of recoverable amount, resulting in an impairment for the loans issued of GEL 776 thousand.

12 Trade and Other Receivables

Material accounting policy

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

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 Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Group. 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.

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	1,316	1,366
Other financial receivables	398	356
Less credit loss allowance	(229)	(229)
Total financial assets within trade and other receivables	**1,485**	**1,493**
Prepayment to inventories suppliers	4,371	4,769
Total trade and other receivables	**5,856**	**6,262**

12 Trade and Other Receivables (Continued)

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

As at 31 December 2023, GEL 15 thousand of financial trade and other receivables were USD denominated (31 December 2022: GEL 4).

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

The Company has first priority pledge on assets owned by Georgian Alternative Energy LLC through agreement of prepayments and second priority pledge through loan agreement. As at 31 December 2023 the Company's management engaged independent valuation experts to determine the fair value of collaterals. The fair value was assessed lower than gross carrying amount of prepayments, other asset and loans issued. As prepayments and other asset hold a first priority pledge, these assets were considered first during the allocation of recoverable amount, resulting in an impairment for the loans issued of GEL 776 thousand. Consequently, no impairment loss was recorded on prepayments.

13 Other Asset

In 2023 the Group imposed a penalty in the amount of GEL 2,201 thousand to Georgian Alternative Energy LLC due to a breach of contract deadlines, as stipulated in the agreement which encompassed both the provision of infrastructure and the delivery of services. The amount is expected to be utilized upon the acceptance of the infrastructure and services provided, thus have been recorded as other asset. Income from imposed penalty in 2023, GEL 2,201 thousand (2022: GEL Nil) is disclosed as part of the Other Income in the Consolidated Statement of Profit and loss and other comprehensive income.

14 Other Tax Receivables, net

Material accounting policy

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities when goods or services are delivered to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. According to Georgian tax legislation main source or revenue of the Group, in particular realisation of Fruit and Vegetables product, is free from output VAT with keeping right to recover all input VAT. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis and disclosed separately as an asset and liability. 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.

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Value-added tax	6,910	7,553
Salary tax payable	(3,710)	(4,040)
Property tax	(2,501)	(2,341)
Other taxes	(203)	(217)
Total other tax receivables, net	**496**	**955**

During 2023 year the Group applied request to the Revenue Service of Georgia for refund of paid value-added tax for purchase of goods and services in cash and successfully reimbursed value-added tax in the amount of GEL 1,920 thousand (2022: GEL 634 thousand).

15 Cash and Cash Equivalents

Material accounting policy

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

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances payable on demand	3,635	1,811
- *GEL denominated*	9	13
- *USD denominated*	15	312
- *EUR denominated*		
Total cash and cash equivalents	**3,659**	**2,136**

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

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Neither past due nor impaired	3,643	2,124
BB rated	16	12
B – rated		
Total cash and cash equivalents at 31 December	**3,659**	**2,136**

16 Charter Capital

Material accounting policy

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

In 2023, the authorized capital of the group increased by nil (compared to 2,499 thousand GEL in 2022). This capital was fully contributed in cash to the group by the respective founder.

17 Borrowings

Material accounting policy

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

In thousands of Georgian Lari	Currency	Nominal interest rate	Maturity	31 December 2023 Carrying amount	31 December 2022 Carrying amount
Corporate Loans	USD	10.00%	2023	1,503	2,575
Corporate Loans	USD	10.00%	2025	1,276	-
Corporate Loans	USD	10.00%	2028	55	-
Total borrowings at 31 December				**2,834**	**2,575**

18 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Group'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:

		Liabilities from financing activities		
In thousands of Georgian Lari	Note	Borrowings	Lease liabilities	Total
Liabilities from financing activities at 1 January 2022		**3,994**	**561**	**4,555**
Cash flows, other than interests paid		-	(177)	(177)
Additions during the year		1,383	-	1,383
Repayments during the year		(2,693)	(46)	(2,739)
Interest accrual		226	40	266
Interest payments		(136)	(40)	(176)
Acquisitions – leases		-	78	78
Disposals – leases		-	(5)	(5)
Foreign exchange adjustments		(199)	(45)	(244)
Liabilities from financing activities at 31 December 2022		**2,575**	**366**	**2,941**
Cash flows, other than interests paid		-	(205)	(205)
Additions during the year		54	268	322
Repayments during the year		-	(45)	(45)
Interest accrual		232	26	258
Interest payments		(21)	(26)	(47)
Acquisitions – leases		-	48	48
Disposals – leases		-	(60)	(60)
Foreign exchange adjustments		(6)	(4)	(10)
Liabilities from financing activities at 31 December 2023		**2,834**	**368**	**3,202**

19 Trade and Other Payables

Material accounting policy

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

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Payables for purchased utilities	1,065	1,311
Trade payables	227	206
Accrued liabilities and other creditors	34	32
Total financial payables within trade and other payables at AC	***1,326***	***1,549***
Contract liabilities - advances received from customers	51	60
Accrued employee benefit costs	226	169
Total other payables	***277***	***229***
Total trade and other payables	**1,603**	**1,778**

20 Revenue from Contracts with Customers

Material accounting policy

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

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

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

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

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

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

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

The Company's revenue from contracts with customers amounted GEL 22,577 thousand for the year ended 31 December 2023 (GEL 24,725 thousand for the year ended 31 December 2022).

Disaggregation of revenue from contracts with customers:

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

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Transfer of goods at a point in time in a local market	22,439	24,205
Transfer of goods at a point in time in an export market	133	476
Other	5	44
Total revenue from contracts with customers	**22,577**	**24,725**

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

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

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Sales of fruits and vegetables	10,673	13,257
Sales of packed fruits and vegetables	11,899	11,424
Other	5	44
Total revenue from contracts with customers	**22,577**	**24,725**

21 Other Expenses

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

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Cost of sales	2,205	2,340
Advertising and marketing services	339	335
Repairs & maintenance	338	319
Information, consulting and other professional services	271	317
Fuel	188	246
Taxes other than on income	168	187
Security services	141	100
Transportation of workers	138	135
Business trips	94	45
Stationery and office supply	79	74
Distribution	69	138
Communication	65	65
Insurance	23	18
Employee training	6	16
Operating lease	2	12
Other	207	316
Total other expenses	**4,333**	**4,663**

22 Finance Income

Material accounting policy

The Group's finance income include: Interest income on loans with respective foreign exchange gains and losses. Interest income is recognized as accrued in profit or loss, using the effective interest method.

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Interest income	1,499	851
Foreign exchange losses less gains from loans issued	4	-
Total finance income recognised in profit or loss	**1,503**	**851**

23 Finance Costs

Material accounting policy

The Group's finance costs include: Interest expenses on borrowings with respective foreign exchange gains and losses, interest expense on lease liabilities. Interest expense are recognized as accrued in profit or loss, using the effective interest method.

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Interest expense	258	266
Foreign exchange losses less gains from borrowings	(3)	(140)
Total finance costs recognised in profit or loss	**255**	**126**

24 Income Taxes

Material accounting policy

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

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

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

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

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

25 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Group may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims. In 2019, Donetski Water Institute LLC, on behalf of Stagar LLC (entity engaged in the construction of the Greenhouse at initial stage, registered in Georgia) submitted a claim of GEL 1,317 thousand against the Group requesting payment based on the service agreement dated 14 July 2015, concluded between Stagar LLC and the Group. In addition, Stagar LLC requested freeze of the right of disposal of the Greenhouse. The request of freeze was approved by the court. On the other hand, in 2019 the Group submitted a claim of GEL 1,461 thousand against Stagar LLC (registered in Georgia) and its guarantor - Stagar LLC (registered in Ukraine) requesting the reimbursement of damages caused by the nonfulfillment of services by Stagar LLC (registered in Georgia). At 31 December 2023 no provision has been made as the Group's management believes that it is not likely that any significant loss will arise.

25 Contingencies and Commitments (Continued)

Tax contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in which the breach occurred. These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

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

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Group 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.

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

Uncertain tax positions. The Group'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.

26 Management of Capital

The Group's objectives when managing capital are to safeguard the Group'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 Group may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The amount of capital that the Group managed as of 31 December 2023 was GEL 25,779 thousand (2022: GEL 21,696 thousand).

27 Financial Risk Management

The risk management function within the Group 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 Group 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 Group's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

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

The Group'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:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (Note 12)		
- Receivable from sale of goods	1,485	1,493
Cash and cash equivalents (Note 15)		
- Bank balances payable on demand	3,659	2,136
Loan issued (Note 11)		
- Loans Issued	7,804	6,695
Total maximum exposure to credit risk	**12,948**	**10,324**

Credit risks concentration. Exposure to credit risk arises as a result of the Group's lending and other transactions with counterparties, giving rise to financial assets.

The Group's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position. For corporate loans issued, the maximum exposure to credit risk is the amount of the commitment. At 31 December 2023 the Group's major customers included three counterparties (31 December 2022: three counterparty). The total aggregate balance from these customers was GEL 676 thousand (31 December 2022: GEL 716 thousand) or 50% (31 December 2022: 51%) of the gross amount of trade receivables.

Credit risk management. The Group has been developing a set of procedures for the management of credit exposure. The Group's primary means to reduce credit risks are placing the cash and cash equivalents with reputable financial institutions, selling goods mainly to entity under common control and monitoring issued loan payment schedule realisation.

Credit limits are analysed and approved by the Management. The Group structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to counterparties or groups of counterparties. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an to an annual, or more frequent, review.

In order to monitor exposure to credit risk, regular reports are produced based on a structured analysis focusing on the customer's payment schedule realisation. Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Group's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

ECL measurement. The Company utilizes individual assessment approach for ECL measurement, as trade receivables and loans issued portfolio is comprised of limited number of customers, with no shared credit risks characteristics.

27 Financial Risk Management (Continued)

The company's approach for ECL measurement for loans issued ECL assessment on an individual basis is performed by calculating exposure at default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any collateral. The Company has mitigated the potential loss by holding collateral, including movable and immovable properties.

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

The Company regularly reviews its methodology and assumptions to reduce any difference between the estimates and the actual loss of credit. Such backtesting is performed at least once a year.

Market risk. The Group 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.

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 Group's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	At 31 December 2023			At 31 December 2022		
In thousands of Georgian Lari	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net balance sheet position**
GEL	5,142	(1,388)	3,754	9,991	(1,679)	8,312
USD	17	(3,139)	(3,122)	21	(2,811)	(2,790)
EUR	7,789	(1)	7,788	312	-	312
Total	**12,948**	**(4,528)**	**8,420**	**10,324**	**(4,490)**	**5,834**

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 Group, with all other variables held constant:

In thousands of Georgian Lari	**31 December 2023**	**31 December 2022**
USD strengthening by 20%	(624)	(558)
USD weakening by 20%	624	558
EUR strengthening by 20%	1,558	62
EUR weakening by 20%	(1,558)	(62)

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

Interest rate risk. The Group takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarises the Group's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Group's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates.

27 Financial Risk Management (Continued)

In thousands of Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Non-Interest Bearing	Total
31 December 2023						
Total financial assets	648	3,239	3,887	30	5,144	12,948
Total financial liabilities	(1,508)	(25)	(34)	(1,635)	(1,326)	(4,528)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	**(860)**	**3,214**	**3,853**	**(1,605)**	**3,818**	**8,420**
31 December 2022						
Total financial assets	-	-	3,368	3,327	3,629	10,324
Total financial liabilities	(6)	(1,240)	(1,432)	(264)	(1,548)	(4,490)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	**(6)**	**(1,240)**	**1,936**	**3,063**	**2,081**	**5,834**

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Group is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by management of the Group. Management monitors monthly rolling forecasts of the Group's cash flows. The Group seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings and trade and other payables. The Group's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents and trade and other receivables. Management estimates that the liquidity portfolio cash, can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

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

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

In thousands of Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	More than 1 year	Total
Liabilities					
Borrowings	-	-	-	2,975	2,975
Lease liabilities	17	36	100	283	436
Trade payables (Note 19)	1,288	-	38	-	1,326
Total future payments, including future principal and interest payments	**1,305**	**36**	**138**	**3,258**	**4,737**

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

In thousands of Georgian Lari	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	More than 1 year	Total
Liabilities					
Borrowings	-	1,215	1,510	-	2,725
Lease liabilities	22	44	196	142	404
Trade payables (Note 19)	1,515	-	34	-	1,549
Total future payments, including future principal and interest payments	**1,537**	**1,259**	**1,740**	**142**	**4,678**

27 Financial Risk Management (Continued)

Financial risk management strategies for agricultural activities. The Group is exposed to risks arising from environmental and climatic changes and commodity prices. The Group's agricultural produce is protected against pests and insects. Regular consultations are held with leading experienced professional agronomists. Impact of unfavourable weather conditions is minimised by installation of artificial grow lights.

The Group 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.

28 Fair Value Disclosures

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

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

	31 December 2023				31 December 2022			
In thousands of Georgian Lari	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS								
Other financial assets								
- Loans issued	-	7,804	-	7,804	-	6,695	-	6,695
- Trade receivables	-	1,485	-	1,485	-	1,493	-	1,493
- Cash and cash equivalents	-	3,659	-	3,659	-	2,136	-	2,136
TOTAL ASSETS	**-**	**12,948**	**-**	**12,948**	**-**	**10,324**	**-**	**10,324**
LIABILITIES								
Borrowings								
- Corporate loan	-	2,834	-	2,834	-	2,575	-	2,575
Other financial								
- Trade payables	-	1,326	-	1,326	-	1,549	-	1,549
TOTAL LIABILITIES	**-**	**4,160**	**-**	**4,160**	**-**	**4,124**	**-**	**4,124**

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

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

28 Fair Value Disclosures (Continued)

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.

29 Events After the Reporting Period

In 2024, the maturity date of the corporate loan with a remaining balance of GEL 1,503 thousand was extended to December 31, 2025.

Management Report

Table of Contents

1. The Group's business development, performance and position 2
2. The Group's future development plans 3
3. Review of the research and development performed by the Group 3
4. Information on the branches of the Group 3
5. Key financial and non-financial indicators 4
6. Detailed information on the acquisition of its own shares 4
7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements 4
8. Review of the Group's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management 5
9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management 5

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

LLC Greenhouse Holding (the "Group") was established on June 4, 2014 (registration and tax ID: 406121021; registered by LEPL National Agency of Public Registry Georgia), in compliance with Georgian legislation.

LLC Greenhouse Holding (the "Group") was established on June 4, 2014 (registration and tax ID: 406121021; registered by LEPL National Agency of Public Registry Georgia), in compliance with Georgian legislation.

As of 31 December 2023 and 2022 the Group's immediate parent company was GCF LP (registered in the Cayman Islands), which is ultimately controlled by individual Ekaterine Khvedelidze.

Greenhouse Holding LLC owns the following enterprises:

Shareholder	31 December 2023	31 December 2022
JSC Georgian Greenhouse Corporation	98.67%	98.67%
LLC Georgian Agro House	100%	100%

JSC Georgian Greenhouse Corporation was incorporated on 3 April 2014 and is domiciled in Georgia. This project was one of the initiatives of the Georgian Co-Investment Fund ("GCF"), which provides investors with exposure to the fast-growing sectors of Georgian economy.

JSC Georgian Greenhouse Corporation has 9 years of experience and represents leading company in agricultural sector. The Company produces and sells premium and high quality agricultural produce, tomatoes and cucumbers. The Company owns and operates a sophisticated, highly intensive agricultural greenhouse facility on 12ha (the Greenhouse), equipped with artificial grow lights, with the capacity to grow over 7,100 tons of produce, annually. Artificial grow lights give the opportunity to produce high quality agricultural produce in winter season and during unfavourable weather conditions, so greenhouse is less depended on sunlight. As a result, production quality and yield per square metre increased and costs are optimised.

JSC Georgian Greenhouse Corporation successfully implemented ISO 9001:2015 (2018) and Global GAP certification (2019).

The number of employees is 267, including 201 female as of 31 December 2022 (2022: 242, including 179 female).

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

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

Georgian Agro House LLC operated in the leased property designated for its packaging facility located in Tbilisi. In the fiscal year 2023, the company procured a new building located within the same vicinity for an identical purpose, necessitating renovation to align with operational requisites. Throughout this transitional phase, the company conducts its packaging activities from two distinct premises. The temperature regime and hygienic norms are strictly observed, and the packaging house is fully compliant with HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) standards and holds a certificate of Natural Product.

Georgian Agro House LLC continuously strives to develop packaging technologies to meet European standards and growing customer demands. The Enterprise acquired two new production machines in the current year and is currently equipped with the following high-efficiency equipment:

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

1. The Group's business development, performance and position (Continued)

Georgian Agro House LLC currently cooperates with leading Georgian greenhouses and constantly seeks new partners to increase its network of farmers and the variety of agricultural produce offered to customers. The Company's main partner, the entity under common control, is JSC Georgia Greenhouse Corporation.

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

Georgian Agro House LLC sells its products through wholesale channels and retail chains, including supermarkets such as Carrefour, Nikora, Goodwill, Agrohub, Spar, Europroduct, Zgapari, and Fresco, as well as specialty grocery shops and other large retailers. As of December 31, 2023, the Company's products are sold in more than 290 shops across Georgia. The Company sells products both on the local market and for export. In 2023, the Company's export sales accounted for 1% of total sales (in 2022: 2%).

Georgian Agro House LLC has more than ninety employees in different sectors: administration, production, warehouse, sales and distribution.

2. The Group's future development plans

JSC Georgian Greenhouse Corporation's main products are cucumbers and tomatoes, which are presented with wide variety per each season. We are constantly testing new varieties and 2023-2024 season is no exception. It is decided to continue testing new varieties of pepper. By offering high quality, different types of vegetables will replace imported products and make the Company more attractive to customers.

The main objectives for the year of 2024 Georgian Agro House LLC are as follows:

- Optimizing existing products and improving packaging;
- Creating new products, which includes adding new crops to the existing portfolio;
- Carrying out reconstruction/renovation works related to acquired production building;
- Finding new long-term production partners, through contract-farming;

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

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

In 2023, the Group was not engaged in any research and development activities.

4. Information on the branches of the Group

The Group does not have any branches. Greenhouse is located in Gardabani (50 km from Tbilisi) and part of management team is located in Tbilisi office.

As of December 31, 2023, the Georgian Agro House LLC had its own point of sale located at the "Dezertirebi" bazaar in Tbilisi as well as distribution centres in Tbilisi, Kutaisi and Batumi.

5. Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators of the Group are summarized as follows:

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Revenues	22,557	24,725
Net Gain	4,083	3,528
EBITDA*	6,534	5,982

Explanation for key changes:

Net Gain – net gain was mainly impacted by the decrease of utilities and due to new strategy of electricity consumption by artificial grow lights.

Fine income GEL 2,201 was accrued on Georgian Alternative Energy LLC. The fine was imposed due to a breach of contract deadlines, as stipulated in the agreement which encompassed both the provision of infrastructure and the delivery of services.

JSC Georgian Greenhouse Corporation's key non-financial indicators of the Company are summarized as follows:

	2023	2022
Cucumbers harvested (kilograms)	2,169,635	3,269,408
Tomatoes harvested (kilograms)	1,476,776	1,511,314

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

In 2023 no acquisition of own shares were made by the Group.

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

Our brand "Planta" is associated with premium quality products made in Georgia, which attracts customers and increases loyalty. Another brand, "Georgian Harvest", is positioning itself as mainstream brand. Multiple advertisement companies are running on sales spots, in social networks and TV shows such as MasterChef.

Unique location of greenhouse gives us advantage to reduce power consumption and decrease expenses. Gardabani has one of the highest solar radiations in Georgia, which is necessary for growing of plants. We have independent water supply.

Constant trainings of personnel makes them to be unique and experienced. They are locals and chances to lose them are minimal, because in Gardabani is no other operating greenhouse with similar or like high technology.

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

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

The risk management function in the Group is performed in relation to financial, operational and legal risks. Financial risks include market risk (currency risk and interest rate risk), credit risk and liquidity risk.

The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits and then ensure that the spread of risks remain within those limits. Operational and legal risk management functions are intended to ensure that internal policies and procedures are in place to minimize operational and legal risk.

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

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

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Competition from cheaper imported products	Producing more delicious, flavoursome and high quality vegetables to attract customers. Implementing effective brand strategy.
2	Market risk	Market risk refers to the potential financial loss resulting from changes in the value of financial instruments. To mitigate and manage currency risk, management constantly monitors and controls liabilities denominated in foreign currencies. The Group successfully implemented ISO 9001:2015 and Global GAP which will be an asset to enter EU and other markets.
3	Personnel's lack of knowledge and experience.	Experienced management team, constant trainings and invitation of professionals from abroad for masterclasses.
4	Potential widespread hazard from pests and insects	Implementation of biological protection against pests and insects. Constant consultation with leading experienced professional agronomists from abroad.
5	Unfavourable weather, lack of sunlight	This risk is mitigated by installation of artificial grow lights and location of the greenhouse.
6	Credit risk	The Group is not exposed to concentrations of credit risk as most significant customer is entity under common control. As of the end of reporting periods, the Group's 100% of current accounts at banks were held only with two banks.
7	Liquidity risk	Liquidity risk refers to the existence of sufficient financial resources to cover financial obligations within the relevant period. To manage liquidity risk, management systematically monitors expected future cash flows. The Group controls this type of risk based on maturity analysis and determines the Group's strategy for the next financial period.
8	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 management report prepared as of December 31, 2023, was approved by the management on 18 September 2024:

Rati Mekvabishvili

Director

"გრინჰაუზ ჰოლდინგ" ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 1
მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავლები 2
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 3
ფულადი სახსრების ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 "გრინჰაუზ ჰოლდინგ" ჯგუფი და მისი საქმიანობა 5
2 ჯგუფის საქმიანობის პირობები 5
3 მომზადების საფუძველი 6
4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 7
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 9
6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები 12
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 13
8 ფიქსირებული აქტივები 13
9 სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები 15
10 მარაგები 17
11 გაცემული სესხები 18
12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 20
13 სხვა აქტივები 21
14 სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა 21
15 ფული და ფულადი ეკვივალენტი 22
16 საწესდებო კაპიტალი 22
17 კრედიტები და სესხები 23
18 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება 24
19 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 24
20 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან 25
21 სხვა ხარჯები 26
22 ფინანსური შემოსავალი 26
23 ფინანსური ხარჯები 27
24 საშემოსავლო გადასახადები 27
25 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 28
26 კაპიტალის მართვა 29
27 ფინანსური რისკების მართვა 29
28 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება 33
29 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 34

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგის" მფლობელს და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგის" (შემდგომში - „კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - "ჯგუფი") საფინანსო მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მაჩვენებლებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების ფარგლებში არის შემდგომ აღწერილი ამ ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისია და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლიანობისთვის.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ (IESBA კოდექსი). ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, I/C 405220611
თბილისი, ალექსიძის ქ. 12, ბიზნეს ცენტრი კინგ დევიდი, სართ. 7, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com.ge

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციის მოწოდებაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მენეჯმენტის ანგარიშსა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ანდა ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ შევატყობინოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ინფორმაცია არ გვაქვს გასაზიარებელი.

გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება, თუ შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მენეჯმენტის ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად.

მენეჯმენტისა და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომლებიც დაკავშირებულია ხელმძღვანელობასთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორიც, მენეჯმენტის აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა და შეცდომის გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ჯგუფის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალისწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული ჯგუფის ლიკვიდაცია ანდა არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ლიკვიდაციისა.

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია გონივრულად დარწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებას არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, და აუდიტორის ანგარიშის გამოცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დარწმუნება წარმოადგენს დარწმუნების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს (ISA) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უსწორობას, მისი არსებობისას, უსწორობა შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი ცალკე თუ ერთობლივად შეძლება მიიჩნეულ იქნას როგორც გავლენის მქონე მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიიღება ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და გაგვაჩნია პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და ვღებულობთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი

მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა განსაზღვრული, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ანდა შიდა კონტროლის ბლოკირებას.

- აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობისა და დასაბუთებულობის, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასება.
- საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნა და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობების მიმართ, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები ჯგუფის უნარის მხრივ განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენი აუდიტორულ ანგარიშში უნდა მივაქციოთ ყურადღება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ანდა, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღებამდე. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.
- საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ჯგუფის ორგანიზაციების ან საქმიანობის შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა გამოთქვას აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტზე. ჩვენ ვართ მხოლოდ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

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

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.# SARAS-A-506913)
ხელმოწერილია

2024 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გრინჰაუზ ჰოლდინგ ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	8	8,454	7,879
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	9	357	325
გაცემული სესხები	11	-	3,368
სხვა არამატერიალური აქტივები		51	75
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**8,862**	**11,647**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1,706	2,088
გაცემული სესხები	11	7,804	3,327
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	5,856	6,262
ახვა აქტივები	13	2,201	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა	14	496	955
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	15	3,659	2,136
სულ მიმდინარე აქტივები		**21,722**	**14,768**
სულ აქტივები		**30,584**	**26,415**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	69,147	69,147
დაგროვილი დეფიციტი		(43,437)	(47,503)
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს		**25,710**	**21,644**
არაკონტროლირებადი წილი		69	52
სულ კაპიტალი		**25,779**	**21,696**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	17,18	1,331	-
საიჯარო ვალდებულებები	18	244	138
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,575**	**138**
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	17,18	1,503	2,575
საიჯარო ვალდებულებები	9,18	124	228
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	19	1,603	1,778
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**3,230**	**4,581**
სულ ვალდებულებები		**4,805**	**4,719**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**30,584**	**26,415**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს.

ხელმოწერილია
რატი მექვაბიშვილი
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 5-30გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	20	**22,577**	**24,725**
სხვა შემოსავალი		2,433	197
კომუნალური ხარჯები		(5,443)	(6,673)
თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი		(6,867)	(5,791)
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯო მასალები		(2,559)	(2,696)
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	8, 9	(2,193)	(2,188)
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	10	(17)	(11)
სხვა ხარჯები	21	(4,333)	(4,663)
გაცემული სესხების გაუფასურება	11	(776)	-
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		13	(97)
საოპერაციო შემოსავალი		**2,835**	**2,803**
ფინანსური შემოსავალი	22	1,503	851
საფინანსო ხარჯები	23	(255)	(126)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**4,083**	**3,528**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		**4,083**	**3,528**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		**4,083**	**3,528**
მოგება მიეკუთვნება:			
- კომპანიის მფლობელები		4,066	3,523
- არაკონტროლირებად წილი		17	5
სულ მოგება წლის განმავლობაში		**4,083**	**3,528**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს			არაკონტროლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
		საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ		
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარს		**66,648**	**(51,026)**	**15,622**	**47**	**15,669**
მოგება წლის განმავლობაში		-	3,523	3,523	5	3,528
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	3,523	3,523	5	3,528
გაცემული აქციები (შენიშვნა 16)		2,499	-	2,499	-	2,499
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს		**69,147**	**(47,503)**	**21,644**	**52**	**21,696**
მოგება წლის განმავლობაში		-	4,066	4,066	17	4,083
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	4,066	4,066	17	4,083
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს		**69,147**	**(43,437)**	**25,710**	**69**	**25,779**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		4,083	3,528
კორექტირება:			
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	8, 9	2,193	2,188
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან			
მიღებული შემოსავლის გარდა	8	190	169
ჯარიმიდან მიღებული შემოსავალი	13	(2,201)	-
ფინანსური შემოსავალი	22	(1,503)	(851)
საფინანსო ღირებულება	23	255	126
გაცემული სესხების გაუფასურება	11	776	-
სავალუტო მოგება, წმინდა		(13)	97
სხვა უნაღდო საოპერაციო ხარჯები		(11)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**3,769**	**5,257**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების			
შემცირება/(გაზრდა)	12	406	(166)
მარაგების შემცირება/(გაზრდა)	10	382	(247)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება	19	(175)	(324)
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა	0	459	7
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		**1,072**	**(730)**
გადახდილი პროცენტი		245	242
მიღებული პროცენტი	18	(47)	(175)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**5,039**	**4,594**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	8	(2,725)	(909)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
შემოსავლები		5	2
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3)	(12)
გაცემული სესხები	11	(649)	(5,614)
წმინდა ნაღდი ფული, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(3,372)**	**(6,533)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	18	-	(2,693)
შემოსავლები სესხებიდან	18	54	1,383
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(250)	(223)
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან მიღებული			
შემოსავლები	16	-	2,499
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/საფინანსო საქმიანობიდან		**(196)**	**966**
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულსა და ფულადი			
სახსრების ეკვივალენტებზე		52	(155)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	**2,136**	**3,264**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	**3,659**	**2,136**

თანდართული შენიშვნები 5-30გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 გრინჰაუზ ჰოლდინგ ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგისთვის" (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

კომპანია დაარსდა 2014 წლის 4 ივნისს (რეგისტრაციის და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406121021; რეგისტრირებულია სსიპ საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ), საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნოდა GCF Luxemburg-ს (რეგისტრირებულია ლუქსემბურგის დიდ საჰერცოგოში) და მისი მშობელი კომპანიაა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

კომპანია არის შემდეგი შვილობილი კომპანიების მშობელი კომპანია, ყველა დაფუძნებული საქართველოში:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია	98.67%	98.67%
შპს ქართული აგრო სახლი	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა. სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე კომპლექსს 12 ჰექტარზე („სათბური“), რომელსაც შეუძლია წელიწადში 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანა. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს.

შპს „ქართული აგრო სახლი“ ეწევა ახალი ბოსტნეულის პროდუქტების მოსავლის აღების შემდგომ გადამუშავებას, დისტრიბუციასა და ექსპორტს და სპეციალიზირებულია შემდეგ ბოსტნეულში: პომიდორი, კიტრი, ბულგარული წიწაკა, ბადრიჯანი და სალათის ფოთოლი. შპს „ქართული აგრო სახლი“ სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ ექსკლუზიური დისტრიბუტორია. მოსავლის აღების შემდგომი ოპერაციები მოიცავს შენახვას, დახარისხებას, გადამუშავებას და შეფუთვას - ეს ოპერაციები ტარდება საქართველოში, თბილისში მდებარე საწყობსა და შესაფუთ ობიექტზე. დაუფასოებელი და დაფასოებული პროდუქციის დისტრიბუცია ხდება რამდენიმე ადგილობრივი გაყიდვის არხით ქვეყნის დედაქალაქსა და რეგიონებში - საცალო ქსელები და ძირითადად ბაზრები, მათ შორის, დეზერტირების და ნავთლუღის ბაზრები თბილისში და რეგიონალური ბაზრები ბათუმსა და ქუთაისში. 2023 წელს კომპანიის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 1% (2022: 2%) არის საექსპორტო გაყიდვები ექსპორტის სადისტრიბუციო პარტნიორების მეშვეობით.

ჯგუფი იმედოვნებს, რომ სათბური ამოავსებს საქართველოში არსებულ სიცარიელეს ბოსტნეულის ადგილობრივ წარმოებასა და მოხმარებას შორის და გარკვეულწილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას იმპორტირებულ პროდუქტებზე.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი 37მ, 0179 თბილისი, საქართველო.

წარმოდგენილი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2 ჯგუფის სამუშაო პირობები

"ჯგუფის" ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ხორციელდება. საქართველოს აქვს გარკვეული განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე ფისკალურ, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკის განვითარებაზე.

სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადდა უმთავრეს პრიორიტეტად და მნიშვნელოვანია მთავრობის დაფინანსება და ინსტიტუციური მხარდაჭერა. მიუხედავად ამ ძალისხმევისა, ბოსტნეულის ძირითადი ჯგუფების წარმოება ბოლო წლებში მცირდება, ხოლო ამავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს უქმნის როგორც პრობლემას, ასევე შესაძლებლობას ჯგუფისთვის, უზრუნველყოს მოთხოვნადი ბოსტნეული პროდუქტებით (განსაკუთრებით არასეზონზე) და შეცვალოს იმპორტი.

COVID 19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 ვირუსის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო მრავალი

ღონისძიება, რომელიც მიზნად ისახავს COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავებას, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრით უზრუნველყოფა და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, მათ შორის ბიზნესის დახურვა. ამ ზომებიდან ზოგიერთი შემდგომში შემსუბუქდა, მაგრამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება დაბალი რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება შემოიღოს დამატებითი შეზღუდვები 2024 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების შესაძლო გაჩენის საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვარი რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს. საერთაშორისო დონეზე, შეჭრა განიხილება სამხედრო აგრესიად და არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ლტოლვილთა ყველაზე დიდი კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საკუთარი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღება. ბევრმა კომპანიამ გაიწვია თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. ამან გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და მთელი მსოფლიოსთვის. კომპანია მნიშვნელოვან გაყიდვებს ახორციელებს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელორუსში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე. რადგან ომი გრძელდება, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს მისი სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზემოქმედების მასშტაბი მთლიან ეკონომიკაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფი ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებთან დაკავშირებით, ჯგუფი მუშაობს კლიმატის რისკების ინტეგრირებაზე სტრეს ტესტირების შიდა მეთოდოლოგიაში.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)** შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, როგორც კორექტირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით სამართლიანი ღირებულებით და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებით. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს განსჯის გამოვლენას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. სფეროები, რომლებიც საჭიროებენ შეფასების ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ისევე როგორც სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს იმ ინვესტიციების ობიექტებს, სტრუქტურირებული ორგანიზაციების ჩათვლით, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (i) აქვს შესაძლებლობა წარმართოს ინვესტიციის მონაწილეთა შესაბამისი საქმიანობა, რომელიც მნიშვნელოვნად იმოქმედებს მათ შემოსავლებზე, (ii) აქვს ინვესტიციის ობიექტებში მისი მონაწილეობით ცვლად შემოსავალზე ზემოქმედება ან უფლებები და (iii) აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს თავისი ძალაუფლება ინვესტორებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ანაზღაურებაზე. მნიშვნელოვანი უფლებების არსებობა და გავლენა, მათ შორის მნიშვნელოვანი პოტენციური ხმის უფლების ჩათვლით, მხედველობაში მიიღება ჯგუფს აქვს თუ არა ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისათვის, რომ უფლება მატერიალურად ჩაითვალოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გამოიყენოს ეს უფლება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტიციის მიმღების საქმიანობის მიმართულების შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე, მაშინაც კი, თუ მას ფლობს ინვესტიციაში ხმის მიცემის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლები. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლების ხარისხს სხვა ხმის მიცემის მფლობელთა საკუთრების ზომასა და დისპერსიასთან მიმართებაში, რათა დაადგინოს აქვს თუ არა მას დე ფაქტო ძალაუფლება ინვესტიციაზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა ის, რაც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, არ აბრკოლებს ჯგუფს ინვესტიციის ობიექტის გაკონტროლებაში. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია ჯგუფში კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შეძენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შეძენის აღრიცხვისთვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ბიზნესის გაერთიანებაში აღებული ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის სიდიდის მიუხედავად.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. "ჯგუფის" ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტას.

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ") ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ტრანზაქციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული სუბიექტის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი ეროვნული ბანკის ოფიციალური წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით აღიარებულია მოგება-ზარალში, როგორც „გაცვლითი (ზარალი)/მოგება, წმინდა".

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

სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია კრედიტებთან და გაცემულ სესხებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისად „ფინანსური შემოსავლები" ან „ფინანსური ხარჯები". ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში „სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა".

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომი ცვლილებები. ნებისმიერი ცვლილება ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი გამოცემის შემდგომ მოითხოვს ჯგუფის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც მისცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის უფლება.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

"ჯგუფი" აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები განუწყვეტლივ ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, გარდა შეფასებებისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განსჯა, რომელსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

საქმიანობის გაგრძელება. ჯგუფს აქვს 2,835 ათასი ლარის საოპერაციო მოგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2022: 2,803 ათასი ლარის მოგება). გუფის მენეჯმენტს აქვს კონკრეტული გეგმები საოპერაციო შედეგების გასაუმჯობესებლად: ჯგუფი გეგმავს ენერგიის ხარჯების შემცირებას ელექტროენერგიისა და გაზის რეგულარული მიმწოდებლის ალტერნატიული მიმწოდებლით ჩანაცვლებით. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის პროექტი აქტიურ ფაზაშია და 2024 წლის დეკემბრის ბოლოს დასრულდება. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს კორექტივებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხული თანხების აღდგენასთან და კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ ჯგუფი ვერ გააგრძელებს საქმიანობას.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების საწყისი აღიარება - ნორმალური საქმიანობისას ჯგუფი დებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. **ფასს 9** მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების მიხედვით. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ასეთი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციის პირობები მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ოფციონის

განსახორციელებლად. განახლების ვარიანტები შედის იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ იჯარა განახლდება (ან არ შეწყდება).

ხელშეკრულების გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტები. განახლებისა და შეწყვეტის ვარიანტები შედის ოფისის იჯარის ხელშეკრულებაში. ეს გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობის უზრუნველსაყოფად. ჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ოფციონის განსახორციელებლად. გაფართოების ვარიანტი შედის იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება.

ძირითადი საშუალებების მოქმედების ვადა. ძირითადი საშუალებების ვადის შეფასება განსჯის საკითხია მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარდება ძირითადად მათი გამოყენებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად ამცირებს აქტივებში გამოვლენილ ეკონომიკურ სარგებელს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო სიცოცხლეს აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობისა და მოსალოდნელი პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივები მოსალოდნელია ჯგუფისთვის მოგებას. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

თუ სავარაუდო სასარგებლო ვადა განსხვავდებოდა 10%-ით მენეჯმენტის შეფასებისგან, ამორტიზაციაზე გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 212 ათასი ლარის ზრდა/კლება (2022: 218 ათასი ლარი).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 "სადაზღვევო კონტრაქტები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს აძლევდა უფლებას განეგრძოთ სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 არის ერთიანი სტანდარტი, რომელიც დაფუძნებულია მზღვეველის საკუთრებაში არსებული ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტის, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვის პრინციპებზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით შესწორებული მიმდინარე ღირებულებით (სამუშაო ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფზე (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაფარვას და რისკის გათავისუფლებას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი წამგებიანია ან ხდება წამგებიანი, ერთეული დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები შეიცავს უამრავ განმარტებას, რომელიც შექმნილია ფასს 17-ის გამოყენების გასაადვილებლად, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივებისა და გარდამავალი პერიოდის შესახებ. ცვლილებები ეხება ფასს 17-ის რვა ნაწილს და არ არის გამიზნული სტანდარტის ძირითადი პრინციპების შეცვლაზე. ფასს 17 შეიცვალა შემდეგნაირად:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (შესწორებული) გადაიდო ორი წლით 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის; ფასს 4-ში ფასს 9-დან დროებითი შეღავათის ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე.
- დაზღვევის შეძენიდან ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა: ორგანიზაციამ უნდა გამოყოს შესყიდვის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულ მოსალოდნელ განახლებაზე და აღიაროს ეს ხარჯები აქტივად, სანამ ერთეული არ აღიარებს განახლებას. ორგანიზაციამ უნდა შეაფასონ აქტივის აღდგენის შესაძლებლობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და მიაწოდონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- *საინვესტიციო მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტრაქტის ზღვარი:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს სარგებლის ოდენობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურებისთვის ცვლადი საკომისიოს მიდგომით და სხვა კონტრაქტებისთვის „საინვესტიციო შემოსავლის სერვისთან“ ზოგადი მოდელის

მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა ჩაითვალოს სადაზღვევო კონტრაქტში ფულადი სახსრების ნაკადად, იმდენად, რამდენადაც ერთეული ახორციელებს ასეთ საქმიანობას დაზღვეულის მფლობელისთვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გასაზრდელად.

- *გადაზღვევის კონტრაქტები შენარჩუნებულია* - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც ორგანიზაცია აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან ჯგუფს ძირითადი კონტრაქტების დამატებისას, ორგანიზაციამ უნდა შეცვალოს შესაბამისი გადაზღვევის კონტრაქტების ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. შეინარჩუნა და აღიარა მოგება დარჩენილ გადაზღვევის კონტრაქტებზე. გაუნაწილებელი გადაზღვევის ხელშეკრულებით ანაზღაურებადი ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებით აღიარებული ზარალის გამრავლებით და ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებით გათვალისწინებული გადახდების პროცენტის გამრავლებით, რომლის ანაზღაურებასაც სუბიექტი ელოდება შეკავებული გადაზღვევის ხელშეკრულებით. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია წინამდებარე სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან იმავდროულად.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს გარკვეული საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი ხელშეკრულებების) და გარკვეული საკრედიტო ხელშეკრულებების სფეროდან; სადაზღვევო კონტრაქტებით გათვალისწინებული აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად პორტფელის სახით წარმოდგენა; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებადობა ფინანსური რისკების შემცირებისას გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევა წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასების შესაცვლელად ფასს 17-ის გამოყენებისას; ვალდებულებების შესრულების ფულად ნაკადებში გადახდებისა და საშემოსავლო გადასახადის ქვითრების ჩართვა, რომლებიც, სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, კონკრეტულად უნდა მიეწეროს დამზღვევს; ასევე ზოგიერთი გარდამავალი სარგებელი და სხვა მცირე კორექტირება.

გარდამავალი ვარიანტი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17 ის დანართებს (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გარდამავალ მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს შესაძლებლობას გააუმჯობესონ ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის ფასს 17-ის თავდაპირველი მიღებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე). ფასს 17-სა და ფასს 9-ზე გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ არაგანმეორებად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველ გამოყენებასთან დაკავშირებით წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციას: სააღრიცხვო შეუსაბამობა სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს შორის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით და დაკავშირებულ ფინანსურ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული აქტივები; და თუ ერთეული აირჩევს შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბებას ფასს 9-ის შესაბამისად, კლასიფიკაციის განსხვავებები ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც გაუქმდა შედარებით პერიოდში (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ამ მიზნის მისაღწევად, მზღვეველებს ეძლევათ შესაძლებლობა აირჩიონ როგორ წარმოადგინონ შედარებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების შესახებ. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ორგანიზაციებს მიეცემათ უფლება, შედარებითი მიზნებისთვის, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც ორგანიზაცია არ განაახლებს შედარებით ინფორმაციას ფასს 9-ის მიხედვით. ეს გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება თითოეული ინსტრუმენტისთვის ცალკე; საშუალებას მისცემს ორგანიზაციას წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოყენებული იყო ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვს ორგანიზაციას გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოსთხოვს ორგანიზაციას, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალი თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ცვლილებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 შეიცვალა იმისთვის, რომ საწარმოებს მოეთხოვა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ცვლილება შეიცავს არსებითი

ინფორმაციის განმარტებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შესახებ ითვლება არსებითად, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ გაიგებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ სხვა მნიშვნელოვან ინფორმაციას. ცვლილება წარმოადგენდა სააღრიცხვო პოლიტიკის საილუსტრაციო მაგალითებს, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვანი იქნება ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ბასს 1-ის ცვლილება განმარტავს, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკა არ უნდა იყოს გამჟღავნებული. თუმცა, თუ ინფორმაცია გამჟღავნებულია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს 2 მატერიალურობის განსჯის შედგენა ასევე შეიცვალა პრაქტიკული დებულება, რათა უზრუნველყოს სახელმძღვანელო მითითებები მატერიალურობის კონცეფციის გამოყენების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში.

ცვლილებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის ცვლილება განმარტავს, თუ როგორ უნდა განასხვავონ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში არსებული ცვლილებებისგან.

გადავადებული გადასახადი აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში ცვლილებები განმარტავს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვას ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და აქტივების საპენსიო ვალდებულებები. გარკვეულ ვითარებაში, კომპანიები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადების აღიარებისგან, როდესაც პირველად ხდება აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. ადრე არსებობდა გაურკვევლობა იმის შესახებ, გავრცელდებოდა თუ არა ეს გამონაკლისი ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები, ოპერაციები, რომლებისთვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. ცვლილებები განმარტავს, რომ ეს გამონაკლისი არ გამოიყენება და კომპანიებმა უნდა აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ ტრანზაქციებზე. ცვლილებები კომპანიებს ავალდებულებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადები იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე დონის მოდელის წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი). 2023 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა მცირედი ცვლილებები ბასს 12-ში "საშემოსავლო გადასახადები".

ეს ცვლილებები შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოცემული მეორე დონის მოდელის წესების მომავალ განხორციელებასთან დაკავშირებით. ცვლილებები დროებით გამონაკლისს ითვალისწინებს გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნიდან გამომდინარე, მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონებიდან, რომლებიც ახორციელებენ მეორე დონის მოდელის წესებს. IFRS ძალაში შესვლის თარიღის მიხედვით, ორგანიზაციებს შეუძლიათ გამოიყენონ ეს გამონაკლისი დაუყოვნებლივ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები უნდა დადგინდეს 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს წინასწარ არ მიუღია.

ცვლილებები ფასს 16-ში იჯარა: საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვასა და იჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ვრცელდება გაყიდვისა და იჯარით დაბრუნების ოპერაციებზე, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვისთვის. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-დამქირავებლისგან, შემდგომში შეაფასოს ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები, რათა არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების აღიარების გადადებას, მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს შეცვლილი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი - ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, სრულად ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური

პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულებები განიხილება გრძელვადიანად, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი უფლება, გადადოს მათი დაფარვა არანაკლებ თორმეტი თვით. მენეჯმენტი აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ საკრედიტო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტის მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა იგი შემდგომში დაფარვის გადავადების ოფციას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დარღვეულია ანგარიშგების თარიღამდე ან მის წინ, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის თქმა მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს ვალების კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას, რომლებიც კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს კაპიტალად გადაქცევით. „ანგარიშსწორება“ ნიშნავს ვალდებულების ანგარიშსწორებას ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებშიც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მომწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები (გამოცემული 2023 წლის 25 მაისი). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შეშფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი ინფორმაციის შესახებ, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში 2023 წლის მაისში, რათა მოითხოვოს ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება (SFA). ცვლილებები მოითხოვს მომწოდებლებთან ხელშეკრულებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა ერთეულის ვალდებულებებზე და ფულადი ნაკადებზე და ორგანიზაციის ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია გამჭვირვალობის გაზრდა მომწოდებლების დაფინანსების ხელშეკრულებებში. ცვლილებები არ მოქმედებს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ამოქმედდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში "შეცვლის შეუძლებლობა" (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 21-თვის, რათა დახმარებოდა ორგანიზაციებს შეეფასებინათ ორ ვალუტას შორის ურთიერთშემცვლელობა და განესაზღვრათ სპექტური გაცვლითი კურსი, როდესაც ცვალებადობა მიუწვდომელია. ცვლილებები გავლენას ახდენს ორგანიზაციაზე, როდესაც ის ახორციელებს ტრანზაქციას ან ოპერაციას უცხოურ ვალუტაში, რომლის გადაცვლა შეუძლებელია შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. ბასს 21-ში შესწორებები არ ითვალისწინებს დეტალურ მოთხოვნებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გავზომოთ წერტილოვანი გაცვლითი კურსი. ამის ნაცვლად, ისინი ადგენენ ჩარჩოს, რომლის ფარგლებშიც ორგანიზაციას შეუძლია განსაზღვროს წერტილოვანი გაცვლითი კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას, შედარებითი ინფორმაციის ხელახალი შედგენა დაუშვებელია. ზემოქმედების ქვეშ მყოფი თანხები უნდა გადაითარგმნოს სავარაუდო ადგილზე გაცვლითი კურსით თავდაპირველი განაცხადის თარიღისთვის, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირებით ან დაგროვილი სავალუტო სხვაობების რეზერვში. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის - ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია სამჭოს მიერ განსაზღვრული თარიღით). ეს ცვლილებები აღმოფხვრის შეუსაბამობას ფასს 10-ის მოთხოვნებსა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის განხილვისას. ცვლილებების მთავარი ეფექტი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ეს აქტივები შვილობილი კომპანიის საკუთრებაშია. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის კავშირის განხილვისას, მხედველობაში მიიღება კავშირის არსი და არა მხოლოდ იურიდიული ფორმა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მიმართ (შპს ჯეოაგრო) 268 ათასი ლარის ოდენობით (2012: 46 ათასი ლარი), იჯარის ხელშეკრულებას ვადა ეწურება 2028 წლის ბოლოს. წლის განმავლობაში აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2 ათასი ლარი (2022 წელი: 6 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითად მენეჯმენტზე გაცემული სესხების ნაშთი (შენიშვნა 11) იყო 30 ათასი ლარი (2022: 42 ათასი ლარი) საპროცენტო შემოსავლით 5 ათასი ლარი (2022: 4 ათასი ლარი) აღიარებული მოგება-ზარალში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებიდან მიღებული სესხების ნაშთმა (შენიშვნა 17) შეადგინა 2,779 ათასი ლარი (2022: 2,575 ათასი ლარი) საპროცენტო ხარჯით 231 ათასი ლარი (2022: 144 ათასი ლარი) აღიარებული მოგებისა თუ ზარალში.

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითად მენეჯმენტში შედის დირექტორები, ფინანსური დირექტორი, წარმოების უფროსი და მთავარი აგრონომი, კომერციული და ოპერატიული დირექტორები. 2023 და 2022 წლებში ძირითად მენეჯმენტში შედიოდნენ:

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023		2022	
ათასობით ქართული ლარი	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულებები	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულებები
მოკლევადიანი სარგებელი:	866	-	740	-
- ხელფასები	129	38	154	34
- მოკლევადიანი ბონუსები				
სულ ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია	**995**	**38**	**894**	**34**

8 ფიქსირებული აქტივები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

ამორტიზაცია. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ არის ამორტიზებული. სხვა ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი ღირებულების მინიჭებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მოსალოდნელი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	ვარგისიანობა
შენობები და სათბურები	10 -50
ავტომობილები	5 - 10
საოფისე ტექნიკა	5 - 10
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 10
ქარხანა და აღჭურვილობა	2 - 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელიც ამჟამად ჯგუფს შეუძლია მიიღოს აქტივის გასხვისებიდან, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო

ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არის არსებითად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოდინება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება (კეთილი ნების გარდა) შესაძლებელია გაუქმდეს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასობით ქართული ლარი	მიწა	შენობები და სათბურები	ქარხანა და აღჭურვილობა	CIP*	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	2,521	39,760	7,890	1,474	51,645
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(34,083)	(5,948)	(789)	(42,521)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**820**	**5,677**	**1,942**	**685**	**9,124**
დამატებები	-	-	197	712	909
ტრანსფერები	-	8	96	(104)	-
განკარგვები	-	-	(18)	(169)	(187)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,490)	(493)	-	(1,983)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	16	-	16
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,740**	**1,124**	**7,879**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,768	8,165	1,913	52,367
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(35,573)	(6,425)	(789)	(44,488)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,740**	**1,124**	**7,879**
დამატებები	1,065	-	341	1,319	2,725
ტრანსფერები	-	307	192	(499)	-
განკარგვები	-	(6)	(15)	(186)	(207)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,457)	(498)	-	(1,955)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	12	-	12
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,885**	**3,039**	**1,772**	**1,758**	**8,454**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,586	40,069	8,683	2,547	54,885
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(37,030)	(6,911)	(789)	(46,431)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,885**	**3,039**	**1,772**	**1,758**	**8,454**

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ სამშენებლო პროექტებს

ძირითადი საშუალებების აღნიშნულ საბალანსო ღირებულებაში შედის სრულად ამორტიზებული ობიექტები 897 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 722 ათასი ლარი).

9 სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. ჯგუფი იჯარით გასცემს ქონებას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არაიჯარის კომპონენტებს. თუმცა, ყველა იჯარისთვის, რომლებშიც

ჯგუფი არის მოიჯარე, მან აირჩია არ გამოეყო საიჯარო და არაიჯარის კომპონენტები და სანაცვლოდ აღრიცხოს ისინი, როგორც იჯარის ერთი კომპონენტი.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულებით.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების პირველადი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი იჯარის გადახდა, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღამდე ან მის წინ, მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით;
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯები; და
- აქტივის საიჯარო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში აღდგენის ხარჯები.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა, როგორც წესი, ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო ვადის და იჯარის ვადის ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში. ყველა იჯარისთვის, სადაც ჯგუფი არის მოიჯარე, იჯარის ვადა ნაკლებია აქტივის სასარგებლო ვადაზე და, შესაბამისად, ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

იჯარის პერიოდებია:

	ვადები
შენობები	5 - 7
ავტომობილები	3 - 5

იჯარის ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულებით.

ჯგუფის მიერ დადებული რიგი იჯარის ხელშეკრულებები შეიცავს გაფართოებისა და შეწყვეტის ვარიანტებს. ეს პირობები გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობის უზრუნველსაყოფად. იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტების უმეტესობა შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. განახლების ვარიანტები (ან შეწყვეტის შემდგომი პერიოდები) იჯარის ვადაში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ იჯარა განახლდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდა, რომელიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული განახლების ვარიანტების შესაბამისად, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდა დისკონტირებულია იჯარის ხელშეკრულებაში მითითებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, როგორც ეს ჩვეულებრივ ხდება ჯგუფის მიერ დადებული იჯარის შემთხვევაში, გამოიყენება ჯგუფის დამატებითი სესხის განაკვეთი, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომელიც ჯგუფს მოეთხოვება გადაიხადოს სასესხო სახსრების შესაძენად, მსგავსი ღირებულებით სარგებლობის უფლების მქონე აქტივთან, მსგავს ეკონომიკურ პირობებში მსგავსი პირობებით, გირაოთი და პირობებით.

იჯარის გადასახადები ნაწილდება ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში, რათა მიღებულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი დარჩენილ ვალდებულებაზე ყოველი პერიოდის განმავლობაში. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად ჯგუფი იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების უახლეს განაკვეთს, რომელიც გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ. აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები, ისევე როგორც დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა, აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით.

ჯგუფი იჯარით გასცემს სხვადასხვა ოფისებს, მაღაზიებს და მანქანებს. ქირავნობის კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 3 თვიდან 3 წლამდე განსაზღვრული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაფართოების ვარიანტები, როგორც აღწერილია მე-4 შენიშვნაში.

ათასობით ქართული ლარი	შენობები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**411**	**44**	**455**
დამატებები	16	62	78
განკარგვები	-	(16)	(16)
ამორტიზაციის საფასური	(177)	(25)	(202)
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	-	10	10
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**250**	**75**	**325**
დამატებები	312	4	316
განკარგვები	(412)	(26)	(438)
ამორტიზაციის საფასური	(207)	(28)	(235)
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	375	14	389
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**318**	**39**	**357**

ჯგუფმა აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	124	228
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	244	138
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**368**	**366**

საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იყო 26 ათასი ლარი (2022 წელი: 40 ათასი ლარი). 2023 წელს იჯარით ნაღდი ფულის მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 276 ათასი ლარი (2022: 263 ათასი ლარი). დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

10 მარაგები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდაბიოლოგიური აქტივებიდან გადაცემული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ღირებულება არის მათ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მოსავლის აღების დროს გასაყიდი ხარჯები.

მზა საქონლის ღირებულება და მიმდინარე სამუშაოები მოიცავს ნედლეულს, მარაგს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ საწარმოო ხარჯებს (ნორმალური წარმოების სიმძლავრეზე დაყრდნობით), მაგრამ არ მოიცავს სესხის აღების ხარჯებს.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	1,391	1,862
საქონელი გასაყიდად	66	41
დაუსრულებელი წარმოება	120	73
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია	21	38
სხვა	108	74
სულ მარაგები	**1,706**	**2,088**

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის განვითარება და შემდგომი რეალიზაცია. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება ხდება წელიწადში დაახლოებით 2-3-ჯერ კიტრისთვის და წელიწადში ერთხელ პომიდორისთვის და დაახლოებით 1-2 თვე კიტრისთვის და 2-3 თვე პომიდორისთვის საჭიროა მოსავლის აღებამდე.

2023 წელს ჯგუფმა მოიყვანა 3703 ტონა პომიდორი, კიტრი და პაპრიკა (2022: 4826 ტონა).

მოსავლის აღების შემდეგ პომიდორი და კიტრი შედის გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებაზე თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული მოგება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის სახით, როგორც ცვლილებები სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში.
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას განისაზღვრება უახლესი საბაზრო ფასების საფუძველზე და კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე.
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაციის ხარჯები მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე.
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაში მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	**38**	**49**
სამართლიანი ღირებულების მოგება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	13,666	15,341
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება	(13,683)	(15,352)
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	**21**	**38**

11 გაცემული სესხები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ცვლადი ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს საზომი კატეგორიაში AC.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების შესაქმნელად. ჯგუფის ერთადერთი მიზანია შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები აქტივებიდან („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება“).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი ECL-ით. ჯგუფს აქვს სამი სახის ფინანსური აქტივები, რომლებზეც გამოიყენება ECL მოდელი - გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები.
ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას ფასს 9-ის შესაბამისად, რომლის მიხედვითაც დგინდება რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის ყველა გაცემული სესხის ვადის გასვლისთვის.
ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება ECL-ის შესაფასებლად. შენიშვნა 27 გვაწვდის ინფორმაციას ECL-ის შეფასებისას გამოყენებული შეყვანის, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ ანგარიშობს ჯგუფი მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას თავის ECL მოდელებში.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კორპორატიული სესხები	8,550	6,653
დაკავშირებული მხარის სესხები (შენიშვნა 7)	30	42
ნაკლები: სესხის გაუფასურების რეზერვი	(776)	-
სულ AC-ში სესხების საბალანსო ღირებულება	7,804	6,695
სესხები FVTPL-ში	-	-
სულ სესხები გაცემული პერიოდის განმავლობაში	**7,804**	**6,695**

კორპორატიული სესხები მოიცავს შპს "ქარეთულ ალტერნატიულ ენერგიაზე" გაცემულ სესხებს 8,550 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 6,653 ათასი ლარი).

თითოეული კლასის სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება წარმოდგენილია შენიშვნა 28-ში.
სესხის ზარალის რეზერვის ოდენობაზე გავლენას ახდენს მრავალი ფაქტორი, ECL შეფასების დეტალები მოცემულია FRM შენიშვნაში. საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ სესხებზე ზარალის რეზერვი არ განხორციელებულა.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

ათასობით ქართული ლარი	ეტაპი 1 (12-თვე ECL)	ეტაპი 2 (უვადო ECL SICR-სთვის)	ეტაპი 3 (უვადო ECL გაუფასურებული სესხებისთვის)	POCI	სულ
კორპორატიული სესხები					
- კარგი	8,550	-	-	-	8,509
დაკავშირებულ მხარეთა სესხები					
- კარგი	30	-	-	-	30
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**8,580**	-	-	-	**8,539**
საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(776)	-	-	-	-
საბალანსო თანხა	**7,804**	-	-	-	**8,539**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების საკრედიტო ხარისხი ასეთია 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასობით ქართული ლარი	ეტაპი 1 (12-თვე ECL)	ეტაპი 2 (უვადო ECL SICR-სთვის)	ეტაპი 3 (უვადო ECL გაუფასურებული სესხებისთვის)	POCI	სულ
კორპორატიული სესხები					
- კარგი	6,653	-	-	-	6,653
დაკავშირებულ მხარეთა სესხები					
- კარგი	42	-	-	-	42
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**6,695**	-	-	-	**6,695**
საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	-	-	-	-	-
საბალანსო თანხა	**6,695**	-	-	-	**6,695**

კომპანიას აქვს პირველი გირავნობა შპს „ქართული ალტერნატიული ენერგია“ საკუთრებაში არსებული აქტივებზე წინასწარი გადახდის ხელშეკრულებით და მეორე გირავნობა სასესხო ხელშეკრულებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაიქირავა შეფასების დამოუკიდებელი

ექსპერტები უზრუნველყოფის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ავანსების, სხვა აქტივებისა და გაცემული სესხების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები. ვინაიდან წინასწარ გადახდას და სხვა აქტივებს აქვს პრიორიტეტული გირავნობა, ეს აქტივები პირველ რიგში იქნა გათვალისწინებული ანაზღაურებადი თანხის გამოყოფისას, რამაც გამოიწვია 776 ათასი ლარის ოდენობით გაცემული სესხების გაუფასურება.

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აისახება AC-ში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში, ან თუ წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ჯგუფში. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში ავანსებთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,316	1,366
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	398	356
ნაკლები საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(229)	(229)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	**1,485**	**1,493**
წინასწარი გადახდა მარაგების მომწოდებლებისთვის	4,371	4,769
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**5,856**	**6,262**

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება მოიცავს 1,504 ათასი ლარის ოდენობის ადგილობრივი მომხმარებლისგან დებიტორულ ანგარიშებს, საიდანაც 110 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია. სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება 1253 ათასი ლარის ოდენობით ჩამოყალიბდა 30 დღემდე ვადით და 141 ათასი ლარი 30-დან 90 დღემდე ვადით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 15 ათასი ლარის ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო აშშ დოლარში (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4 ლარი).

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას ფასს 9-ის შესაბამისად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი დანაკარგების სიცოცხლის ხანგრძლივობას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე. ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

კომპანიას აქვს პირველი პრიორიტეტული გირავნობა შპს „ჯორჯიან ალტერნატივა ენერჯის“ საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე წინასწარი გადახდის ხელშეკრულებით და მეორე პრიორიტეტული გირავნობა საკრედიტო ხელშეკრულებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაიქირავა შეფასების დამოუკიდებელი ექსპერტები სესხის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ავანსების, სხვა აქტივებისა და გაცემული სესხების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები ოდენობით. ვინაიდან წინასწარ გადახდას და სხვა აქტივებს აქვთ პრიორიტეტული გირავნობა, ეს აქტივები პირველ რიგში იქნა გათვალისწინებული ანაზღაურებადი თანხის გამოყოფისას, რამაც გამოიწვია 776 ათასი ლარით გაცემული სესხების გაუფასურება. შესაბამისად, გაუფასურების ზარალი არ იქნა აღიარებული წინასწარ გადახდაზე.

13 სხვა აქტივები

2023 წელს ჯგუფმა შპს „ქართულმა ალტერნატულმა ენბერგიამ" დაადგინა ჯარიმა 2201 ათასი ლარის ოდენობით ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელშეკრულების შესრულების ვადების დარღვევის გამო, რომელიც მოიცავდა როგორც ინფრასტრუქტურის უზრუნველყოფას, ასევე მომსახურების მიწოდებას.

მოსალოდნელია, რომ ეს თანხა გამოყენებული იქნება ინფრასტრუქტურისა და გაწეული სერვისების მიღებისას და, შესაბამისად, დაფიქსირდა სხვა აქტივად. 2023 წელს დაკისრებული ჯარიმიდან შემოსავალი 2,201 ათასი ლარი (2022 წელი: ნული), წარმოდგენილია როგორც სხვა შემოსავალი მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა მთლიან შემოსავლებში.

14 სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდების დროს. შეყვანის დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-დან ინვოისის მიღებისთანავე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ჯგუფის ძირითადი წყარო ან შემოსავალი, კერძოდ ხილისა და ბოსტნეულის პროდუქტების რეალიზაცია, თავისუფლდება გამომავალი დღგ-სგან, შენარჩუნებული აქვს შეტანილი დღგ-ის დაბრუნების უფლება. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე და ასახულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. საგადასახადო ორგანოები ნებადართულია დღგ-ის გამოთვლების წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიდება 5-დან 10 წლამდე ვადით იმ კომპანიებისთვის, რომელთა ბრუნვაც დღგ-სგან 20%-ზე მეტით არის გათავისუფლებული.

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დამატებული ღირებულების გადასახადი	6,910	7,553
გადასახდელი ხელფასის გადასახადი	(3,710)	(4,040)
ქონების გადასახადი	(2,501)	(2,341)
სხვა გადასახადები	(203)	(217)
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა	**496**	**955**

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიმართა საქართველოს შემოსავლების სამსახურს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვისთვის გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადის ნაღდი ანგარიშსწორებით დაბრუნების მოთხოვნით და წარმატებით დააბრუნა დამატებული ღირებულების გადასახადი 1,920 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 634 ათასი ლარი).

15 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, თავდაპირველი ვადით სამი თვე ან ნაკლები. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები ირიცხება AC-ში. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშთების ECLs იყო უმნიშვნელო.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	3,635	1,811
- ლარში	9	13
- აშშ დოლარში	15	312
- ევროში		
სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	**3,659**	**2,136**

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს Fitch Ratings-ის მიხედვით შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	3,643	2,124
BB რეიტინგი	16	12
B - რეიტინგული		
სულ ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	**3,659**	**2,136**

16 საწესდებო კაპიტალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას კომპანიის შემადგენელ დოკუმენტაციაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

2023 წელს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი ნულით გაიზარდა (2022 წელს 2,499 ათასი ლარით). ეს კაპიტალი მთლიანად ნაღდი სახით შეიტანა ჯგუფში შესაბამისმა დამფუძნებელმა.

17 კრედიტები და სესხები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აისახება AC-ში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2023 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა	2022 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2023	1,503	2,575
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2025	1,276	-
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2028	55	-
სულ სესხები 31 დეკემბერს				**2,834**	**2,575**

18 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ანალიზს და ჯგუფის საფინანსო ვალდებულებების ცვლილებას თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პუნქტები წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსურ ვალდებულებად აღრიცხულ ვალდებულებებს:

		ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	
	შენიშვნა	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ათასობით ქართულ ლარში				
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 1 იანვრისთვის		**3,994**	**561**	**4,555**
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა		-	(177)	(177)
დამატებები წლის განმავლობაში		1,383	-	1,383
ანაზღაურება წლის განმავლობაში		(2,693)	(46)	(2,739)
პროცენტის დარიცხვა		226	40	266
პროცენტის გადახდა		(136)	(40)	(176)
შესყიდვები - იჯარა		-	78	78
გასხვისება – იჯარა		-	(5)	(5)
სავალუტო კორექტირება		(199)	(45)	(244)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		**2,575**	**366**	**2,941**
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა		-	(205)	(205)
დამატებები წლის განმავლობაში		54	268	322
ანაზღაურება წლის განმავლობაში		-	(45)	(45)
პროცენტის დარიცხვა		232	26	258
პროცენტის გადახდა		(21)	(26)	(47)
შესყიდვები - იჯარა		-	48	48
გასხვისება – იჯარა		-	(60)	(60)
სავალუტო კორექტირება		(6)	(4)	(10)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		**2,834**	**368**	**3,202**

19 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

აღიარება და შეფასება. გადასახდელების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ცვლადი განაკვეთით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ათასობით ქართულ ლარში		
გადასახდელები შეძენილი კომუნალური მომსახურებისთვის	1,065	1,311
სავაჭრო გადასახდელები	227	206
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	34	32
სულ ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში	***1,326***	***1,549***
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	51	60
დარიცხული თანამშრომლების სარგებელი ხარჯები	226	169

სულ სხვა გადასახდელები	277	229
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,603	1,778

20 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

შემოსავლის აღიარება. ჯგუფი აწარმოებს შემოსავალს ძირითადად ხილისა და ბოსტნეულის, როგორც წინასწარ შეფუთული, ისე შეუფუთავი გაყიდვიდან. ეს პროდუქტები ძირითადად დისტრიბუციულია ადგილობრივი სადისტრიბუციო არხებით, მათ შორის სხვადასხვა საცალო ქსელებითა და საბითუმო გაზრებით.

შემოსავალი აღიარებულია ფასდაკლებების, დაბრუნებების, დამატებული ღირებულების გადასახადების, საექსპორტო გადასახადებისა და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვები. ხილისა და ბოსტნეულის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია გარკვეულ მომენტში, ემთხვევა იმ მომენტს, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის მყიდველზე. ეს გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველი სრულად იღებს საკუთრების რისკებსა და სარგებელს, რაც ნიშნავს ყიდვა-გაყიდვის ტრანზაქციის დასრულებას.

ბაზრის დინამიკა და სეზონურობა არის ხილისა და ბოსტნეულის ფასების ძირითადი განმსაზღვრელი ფაქტორი, რომელიც უზრუნველყოფს კონკურენტუნარიანობას და რყევებზე რეაგირების უნარს.

არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება კრედიტით დაახლოებით 30 დღის განმავლობაში, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან სწორედ ამ მომენტშია განხილვა უპირობო, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო იმისათვის, რომ გადასახდელი გახდეს გადასახდელი.

კომპანიის ვალდებულება, დააბრუნოს ვადაგასული ან გაუყიდველი საქონელი ჰიპერმარკეტის სტანდარტული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, აღირიცხება, როგორც დარიცხული ვალდებულება „სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში“.

კომპანიის შემოსავალმა მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან შეადგინა 22,577 ათასი ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (24,725 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის).

მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების დაყოფა:

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების გადაცემიდან დროის კონკრეტულ მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქციის ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საქონლის გადატანა დროის გარკვეულ მომენტში ადგილობრივ ბაზარზე	22,439	24,205
საქონლის გადატანა საექსპორტო ბაზარზე დროის გარკვეულ მომენტში	133	476
სხვა	5	44
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	**22,577**	**24,725**

კომპანიას აქვს შემოსავლის ერთი მნიშვნელოვანი ნაკადი, რომელიც აღიარებულია დროის მომენტში. გარე მომხმარებლებისგან მიღებული შემოსავლები მსგავსი პროდუქტებისა თუ მომსახურების თითოეული ჯგუფისთვის შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
ხილისა და ბოსტნეულის გაყიდვები	10,673	13,257
შეფუთული ხილისა და ბოსტნეულის გაყიდვები	11,899	11,424
სხვა	5	44
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	**22,577**	**24,725**

21 სხვა ხარჯები

თანამშრომლების შეღავათები. ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის სერვისები და ტრანსპორტი) ერიცხება იმ წელს, როდესაც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი სარგებელი გადაიხადოს.

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
გაყიდვების ღირებულება	2,205	2,340
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	339	335
რემონტი და მოვლა	338	319
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	271	317
საწვავი	188	246
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	168	187
უსაფრთხოების სერვისები	141	100
მუშათა ტრანსპორტირება	138	135
მივლინებები	94	45
საკანცელარიო ნივთები და საოფისე მასალები	79	74
დისტრიბუცია	69	138
კომუნიკაცია	65	65
დაზღვევა	23	18
თანამშრომლების ტრენინგი	6	16
საოპერაციო იჯარა	2	12
სხვა	207	316
სულ სხვა ხარჯები	**4,333**	**4,663**

22 ფინანსური შემოსავალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს: საპროცენტო შემოსავალს სესხებზე შესაბამისი სავალუტო მოგებით და ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია, როგორც დარიცხული მოგება-ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	1,499	851
სავალუტო ზარალს გამოკლებული მოგება გაცემული სესხებიდან	4	-
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**1,503**	**851**

23 ფინანსური ხარჯები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს: საპროცენტო ხარჯებს სესხებზე შესაბამისი სავალუტო მოგებითა და ზარალებით, საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე. საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხულ მოგებაში ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	258	266
ვალუტა ნაკლებ ზარალს იღებს სესხებიდან	(3)	(140)
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**255**	**126**

24 საშემოსავლო გადასახადები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.
2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი მიღებულ მოგებაზე. 2017 წლის 1 იანვრამდე ასეთი მოგების განაწილებამდე ან დივიდენდების სახით განაწილებამდე.
საშემოსავლო გადასახადი 15%-იანი განაკვეთით გადასახდელია მთლიან თანხაზე (ანუ, წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს 5%-იანი დაკავების გადასახადით, საჭიროების შემთხვევაში, და გაიყოს 0,85-ზე), როდესაც დივიდენდებს იხდიან არარეზიდენტი ფიზიკური პირები ან სუბიექტები. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადისგან.
2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც მოთხოვნილი და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელი დივიდენდების რაოდენობაზე. ამასთან, საგადასახადო კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.
საშემოსავლო გადასახადები, რომლებიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც დივიდენდები გადაიხადეს.
დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებაზე და გართობის ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. საგადასახადო შეღავათიან იურისდიქციებში გაერთიანებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან სხვა განსაზღვრული ტრანზაქცია, ისევე როგორც სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება გადასახადს. ასეთი გადასახადები, ისევე როგორც სხვა გადასახადები, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები აქტივებზე ან მომსახურებებზე, რომლებიც მიღებულ იქნა საგადასახადო შეღავათიან იურისდიქციებში შემავალი სუბიექტებისთვის გადახდილი ავანსების ან ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის სესხების დაფარვის სანაცვლოდ, აისახება როგორც „გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა“. როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი.

25 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო, ნორმალური საქმიანობისას, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოიშვას საჩივრები. მის შეფასებებზე დაყრდნობით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საჩივრებთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ზარალი არ წარმოიქმნება. 2019 წელს შპს "დონეცკის წყლის ინსტიტუტმა" შპს „სტაგარის“ სახელით (საქართველოში რეგისტრირებული სასათბურე მეურნეობის საწყის ეტაპზე მშენებლობების მწარმოებელი ორგანიზაცია) ჯგუფს წარუდგინა მოთხოვნა 1,317 ათასი ლარის ოდენობით, მოთხოვნით გადაიხადოს მომსახურების საფუძველზე. შპს "სტაგარსა" და ჯგუფს შორის დადებული 2015 წლის 14 ივლისით დათარიღებული ხელშეკრულება. გარდა ამისა, შპს „სტაგარი“ სათბურის განკარგვის უფლების გაყინვას ითხოვდა. გაყინვის მოთხოვნა სასამართლომ დააკმაყოფილა. მეორე მხრივ, 2019 წელს ჯგუფმა შეიტანა სარჩელი 1,461 ათასი ლარის ოდენობით შპს „სტაგარის“ (საქართველოში რეგისტრირებული) და მისი გარანტორის - შპს „სტაგარის“ (რეგისტრირებული უკრაინაში) წინააღმდეგ ზარალის ანაზღაურების მოთხოვნით, რომელიც გამოწვეული იყო მომსახურების შეუსრულებლობის გამო. შპს "სტაგარი" (რეგისტრირებულია საქართველოში). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არანაირი რეზერვი არ შექმნილა, რადგან ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს მნიშვნელოვანი ზარალი.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანო ვერ დააკისრებს ვალდებულებებს დამატებით გადასახადებზე, ჯარიმებზე ან ჯარიმების დარღვევის ჩადენის წლის დასრულებიდან სამი წლის შემდეგ. ამ გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო

რისკები საქართველოში, რომლებიც სხვა ქვეყნებთან შედარებით უფრო დიდია. მენეჯმენტი თვლის, რომ მას ადეკვატურად აქვს აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონების, მარეგულირებელი განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, ხელისუფლების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებით გამოიყენებდა მათ ინტერპრეტაციებს, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში ვითარდება და მსოფლიოს სხვა წაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ქონებისთვის, ან ბიზნესის შეწყვეტაზე, თუმცა, მისი ქონების და აღჭურვილობის დაზიანების შემთხვევაში სრული რისკის დაზღვევის დაფარვის პროცესშია. სანამ კომპანია მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაცია ფორმირების პროცესშია და სახელმწიფო უწყებების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად განიხილება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც ვალდებულებები იდენტიფიცირებულია, ისინი აღიარებულია დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას მოქმედ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო სამართალწარმოებაში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის აღსრულების ამჟამინდელ დონეზე მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს გარემოზე ზარალის ანაზღაურების მნიშვნელოვანი ვალდებულება.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შეშფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამ საკითხს ამჟამად არ აქვს არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარებულია საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით, უფრო სავარაუდოა, რომ მოხდეს დამატებითი გადასახადების დადგენა, თუ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები გაასაჩივრებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად იქნა მიღებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ისევე როგორც ნებისმიერი ცნობილი სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილება ასეთ საკითხებზე. ჯარიმებზე და გადასახადებზე, გარდა საშემოსავლო გადასახადის, ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. საშემოსავლო გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად. არარეზიდენტებისთვის მოქმედი გადასახადები აისახება პუნქტში „გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა“, როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი.

26 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვაში ჯგუფის მიზნებია ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელება, მფლობელისთვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის უზრუნველყოს შემოსავალის და მოგების მიღება, შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს მფლობელს გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიერ მართული კაპიტალის მოცულობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 25,779 ათასი ლარი (2022: 21,696 ათასი ლარი).

27 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის რისკების მართვის ფუნქცია მოიცავს ფინანსურ რისკებს, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებს. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დაწესება და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის

ზემოქმედება დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები შექმნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი იღებს საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ მეორე მხარეს მიაყენოს ფინანსური ზარალი ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის გაყიდვიდან და სხვა ოპერაციებიდან კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნაღდი ფული ორ ბანკში იყო (2022 წლის 31 დეკემბერი: ორ ბანკში).

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)		
- მისაღები საქონლის გაყიდვიდან	1,485	1,493
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები (შენიშვნა 15)		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	3,659	2,136
გაცემული სესხი (შენიშვნა 11)		
- გაცემული სესხები	7,804	6,695
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ექსპოზიცია	**12,948**	**10,324**

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკის დაქვემდებარება წარმოიქმნება ჯგუფის დაკრედიტებისა და სხვა ოპერაციებიდან კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. გაცემული კორპორატიული სესხებისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე უტოლდება ვალდებულებების ოდენობას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთავარი კლიენტები არიან სამი კონტრაგენტი (2022 წლის 31 დეკემბერი: სამი კონტრაგენტი). ამ კლიენტების ჯამური ნაშთი იყო 676 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 716 ათასი ლარი) ან მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების 50% (2022 წლის 31 დეკემბერი: 51%).

საკრედიტო რისკის მართვა. ჯგუფი ავითარებს საკრედიტო რისკის მართვის პროცედურებს. საკრედიტო რისკის შემცირების ძირითადი გზებია ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების განთავსება სანდო ფინანსურ ინსტიტუტებში, საქონლის გაყიდვა ძირითადად საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებზე და გაცემული სესხების გადახდის გრაფიკის შესრულების მონიტორინგი.

საკრედიტო ლიმიტები განიხილება და მტკიცდება მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფი განსაზღვრავს მიღებული საკრედიტო რისკის დონეს კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტთა ჯგუფებისთვის ლიმიტების დაწესებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება მუდმივ საფუძველზე და განიხილება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგისთვის რეგულარულად დგება ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, კლიენტის გადახდის გრაფიკის შესაბამისობაზე ორიენტირებული. კრედიტუნარიანობის გაუარესების მქონე კლიენტებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება ეცნობება და განიხილავს მენეჯმენტს. ჯგუფის მენეჯმენტი აანალიზებს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკვირდება მდგომარეობას ვადაგადაცილებულ დავალიანებებთან დაკავშირებით.

ECL შეფასება. კომპანია იღებს საქმის კურსს ECL-ის შესაფასებლად, რადგან მისი სავაჭრო მოთხოვნებისა და სესხების პორტფელი შედგება შეზღუდული რაოდენობის კლიენტებისგან, რომლებიც არ იზიარებენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს.

კომპანიის მიდგომა ECL-ის გაცემულ სესხებზე ECL-ის შეფასების ინდივიდუალურად შეფასებისას ხორციელდება დეფოლტის რისკის გაანგარიშებით. იგი ემყარება სხვაობას სახელშეკრულებო ფულადი

ნაკადების გადასახდელსა და მათ შორის, რომლებსაც კრედიტორი მიიღებს, მათ შორის ნებისმიერი გირაოსგან. კომპანიამ შეამცირა პოტენციური ზარალი უზრუნველყოფის ხელმისაწვდომობის გამო, მოძრავი და უძრავი ქონების ჩათვლით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილს 24 თვედან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც განიცადეს ცალკეული კლიენტები ამ პერიოდში. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები მორგებულია იმისთვის, რომ გაითვალისწინოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს მომხმარებელთა დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე, როგორიცაა ინდივიდუალური კლიენტების სამომავლო პერსპექტივები, სექტორი, რომელშიც კლიენტები მუშაობენ და მაკროეკონომიკური ფაქტორები **ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებზე** დაყრდნობით.

კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის მეთოდოლოგიას და ვარაუდებს, რათა შეამციროს სხვაობა შეფასებებსა და სესხის ფაქტობრივ ზარალს შორის. ასეთი ბექტესტი ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) გასაყიდ საქონელში, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ ბაზრის მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ოდენობაზე, რომლის მიღებაც შესაძლებელია და აკონტროლებს მათ ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზარალს ამ საზღვრებს მიღმა ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ექსპოზიციის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციებს რეგულარულად აკონტროლებენ. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის სავალუტო რისკს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	2023 წლის 31 დეკემბერს			2022 წლის 31 დეკემბერს		
ათასობით ქართულ ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
ლარი	5,142	(1,388)	3,754	9,991	(1,679)	8,312
აშშ დოლარი	17	(3,139)	(3,122)	21	(2,811)	(2,790)
ევრო	7,789	(1)	7,788	312	-	312
სულ	**12,948**	**(4,528)**	**8,420**	**10,324**	**(4,490)**	**5,834**

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული გაცვლითი კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივი შენარჩუნებით:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დოლარის გამყარება 20%-ით	(624)	(558)
დოლარი დაცემა 20%-ით	624	558
ევროს გამყარება 20%-ით	1,558	62
ევროს დაცემა 20%-ით	(1,558)	(62)

ექსპოზიცია გათვლილი იყო მხოლოდ ჯგუფის ფუნქციური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ნაშთებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული დონის რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გაერთიანებული ოდენობები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით.

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	648	3,239	3,887	30	5,144	12,948
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(1,508)	(25)	(34)	(1,635)	(1,326)	(4,528)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2023 წლის 31 დეკემბერს	**(860)**	**3,214**	**3,853**	**(1,605)**	**3,818**	**8,420**
2022 წლის 31 დეკემბერი						
31 December 2022						
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	3,368	3,327	3,629	10,324
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6)	(1,240)	(1,432)	(264)	(1,548)	(4,490)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2022 წლის 31 დეკემბერს	**(6)**	**(1,240)**	**1,936**	**3,063**	**2,081**	**5,834**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს ექვემდებარება ყოველდღიური მოთხოვნები ფულადი სახსრების ხელმისაწვდომ რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს ჯგუფის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ყოველთვიურ მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს. მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდობის პორტფელის ფულადი სახსრები შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

თუ გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების საფუძველზე. უცხოური ვალუტით გადახდები გადაირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის თარიღის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მიხედვით, ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები	-	-	-	2,975	2,975
სესხები და კრედიტები	17	36	100	283	436
იჯარის ვალდებულებები	1,288	-	38	-	1,326
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 19)					
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,305**	**36**	**138**	**3,258**	**4,737**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის თარიღის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მიხედვით, ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები	-	1,215	1,510	-	2,725
სესხები და კრედიტები	22	44	196	142	404
იჯარის ვალდებულებები					

სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 19)	1,515	-	34	-	1,549
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,537**	**1,259**	**1,740**	**142**	**4,678**

სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიები. ჯგუფი ექვემდებარება გარემოსდაცვითი და კლიმატის ცვლილებისა და საქონლის ფასების რისკებს. ჯგუფის სოფლის მეურნეობის პროდუქცია დაცულია მავნებლებისა და მწერებისგან. რეგულარულად ტარდება კონსულტაციები წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან. არახელსაყრელი ამინდის ზემოქმედება მინიმუმამდეა დაყვანილი ხელოვნური ზრდის განათების დამონტაჟებით

ჯგუფი არ ელის მის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტებზე ფასების მნიშვნელოვნად შემცირებას უახლოეს მომავალში და, შესაბამისად, არ დაუდია წარმოებული ან სხვა კონტრაქტები ფასების შემცირების რისკის სამართავად.

28 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების გაზომვები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ. (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემით, რომელიც შეინიშნება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ, პირდაპირ (მაგ. ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (ანუ, დაუკვირვებად მონაცემებს). ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, გაზომვა არის მე-3 დონის საზომი. შეფასების შეტანის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ ასახულია რეალური ღირებულება. სამართლიანი ღირებულებები, გაანალიზებული დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
ათასობით ქართულ ლარში	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები	-	7,804	-	7,804	-	6,695	-	6,695
- გაცემული სესხები	-	1,485	-	1,485	-	1,493	-	1,493
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,659	-	3,659	-	2,136	-	2,136
- ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	-	**12,948**	-	**12,948**	-	**10,324**	-	**10,324**
სულ აქტივები								
ვალდებულებები								
სესხები	-	2,834	-	2,834	-	2,575	-	2,575
- კორპორატიული სესხი								
სხვა ფინანსური								

ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	1,326	-	1,326	-	1,549	-	1,549
სულ ვალდებულებები	**-**	**4,160**	**-**	**4,160**	**-**	**4,124**	**-**	**4,124**

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიღებას, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადის გასვლისას. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით, რომლებისთვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასებული იყო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე. სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებითია სამართლიანი ღირებულებით მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

29 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წელს კორპორატიული სესხის დაფარვის ვადა 1503 ათასი ლარის დარჩენილი ნაშთით გაგრძელდა 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

მენეჯმენტის ანგარიში

სარჩევი

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგი და პოზიცია
2. ჯგუფის განვითარების გეგმები სამომავლოდ
3. ჯგუფის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა
4. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების შესახებ
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები თანხების შესახებ
8. ჯგუფის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა
9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგი და პოზიცია

შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაარსდა 2014 წლის 4 ივნისს (რეგისტრაციისა და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 406121021; რეგისტრირებულია სსიპ საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ), საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც საბოლოოდ აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ ფლობს შემდეგ კომპანიებს:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია	98.67%	98.67%
შპს ქართული აგრო სახლი	100%	100%

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია დარეგისტრირებულია 2014 წლის 3 აპრილს და აქვს იურიდიული მისამართი საქართველოში. ეს პროექტი საქართველოს კოოპერატივის საინვესტიციო ფონდის (“GCF”) ერთ-ერთი ინიციატივაა, რომელიც ინვესტორებს საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდ სექტორებზე წვდომას აძლევს.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციას აქვს 9 წლიანი გამოცდილება და არის წამყვანი კომპანია სოფლის მეურნეობის სექტორში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. კომპანია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სათბურის კომპლექსს 12 ჰექტარზე (სათბური), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური განათებით, ყოველწლიურად 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანის შესაძლებლობით. ხელოვნური განათება შესაძლებელს ხდის მაღალი ხარისხის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოებას ზამთარში და არასასურველი ამინდის პირობებში, ვინაიდან სათბური ნაკლებად არის დამოკიდებული მზის შუქზე. შედეგად, იზრდება პროდუქტის ხარისხი და მოსავლიანობა კვადრატულ მეტრზე, ხოლო ხარჯები ოპტიმიზებულია.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციამ წარმატებით განახორციელა ISO 9001:2015 (2018) და Global GAP (2019) სერტიფიცირება.

დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 267 ადამიანს, მათ შორის 201 ქალი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022: 242, მათ შორის 179 ქალი).

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

შპს „ქართული აგრო სახლი" არის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სრული ციკლის შესაფუთი და სადისტრიბუციო კომპანია. ადგილობრივ სასათბურე მეურნეობებთან და ფერმერებთან თანამშრომლობის წყალობით, კომპანია ყიდის ბოსტნეულს და ხილს როგორც შეფუთული, ისე შეუფუთავი სახით. შპს „საქართველოს აგრო სახლი“ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს სოფლის მეურნეობის სექტორის განვითარებაში. კომპანიამ მოკლე დროში შექმნა ნედლი ბოსტნეულის შესანახად და შესაფუთად მძლავრი საწარმო. ძირითადი ბიზნეს პროცესის ფარგლებში საწარმო იღებს, ახარისხებს, აკალიბრებს და ფუთავს მცენარეულ ნედლეულს.

შპს „ქართული აგრო სახლი" ოპერირებდა იჯარით გაცემულ ტერიტორიაზე, რომელიც განკუთვნილი იყო თბილისში მდებარე შესაფუთი საამქროსთვის. 2023 ფისკალურ წელს კომპანიამ შეიძინა ახალი შენობა, რომელიც მდებარეობს იმავე ტერიტორიაზე მსგავსი მიზნებისთვის, რომელიც საჭიროებს რემონტს წარმოების მოთხოვნების

დასაკმაყოფილებლად. გარდამავალი პერიოდის განმავლობაში კომპანია ახორციელებს შეფუთვით საქმიანობას ორ განსხვავებულ შენობაში. ტემპერატურული პირობები და ჰიგიენური სტანდარტები მკაცრად არის დაცული, ხოლო შესაფუთი ობიექტი სრულად შეესაბამება HACCP (საფრთხის ანალიზის და კრიტიკული საკონტროლო წერტილების) სტანდარტებს და სერტიფიცირებულია, როგორც ნატურალური პროდუქტი.

შპს „ქართული აგრო სახლი" მუდმივად ცდილობს განავითაროს შეფუთვის ტექნოლოგიები ევროპული სტანდარტებისა და მზარდი მომხმარებლის მოთხოვნების შესაბამისად. წელს კომპანიამ შეიძინა ორი ახალი საწარმოო მანქანა და ამჟამად აღჭურვილია შემდეგი მაღალეფექტური აღჭურვილობით:

- ორი Gruppo Fabbri (იტალია) შესაფუთი მანქანა გასაჭიმი ფირით შესაფუთად;
- პოლიეთილენის ფირში (flow pack) შესაფუთად ორი მაღალი ხარისხის PFMშეფუთვის მანქანა (იტალია).

ამჟამად შპს „ქართული აგრო სახლი" თანამშრომლობს წამყვან ქართულ სასათბურე მეურნეობებთან და მუდმივად ეძებს ახალ პარტნიორებს ფერმერთა ქსელისა და მომხმარებლისთვის შეთავაზებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მრავალფეროვნების გაფართოებისთვის. საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მთავარი პარტნიორია სს "საქართველოს სათბურის კორპორაცია".

შპს „ქართული აგრო სახლი" ფლობს შემდეგ ბრენდებს: „პლანტა“ - პრემიუმ ბოსტნეულს და „ქართულ მოსავალს“ - მაღალი ხარისხის ქართული ბოსტნეული. კომპანია უწევს ფართო მარკეტინგულ მხარდაჭერას თავისი ბრენდებისთვის აქტიური სოციალური მედიის გვერდების, სატელევიზიო შოუების, კულინარიული რეცეპტების, ჯანსაღი ცხოვრების წესის ბლოგების სპონსორობით, ასევე საცალო ქსელებში აქციებითა და სემპლინგით და მრავალი სხვა აქტივობით.

შპს „ქართული აგრო სახლი" ყიდის პროდუქციას საბითუმო არხებით და საცალო ქსელებით, მათ შორის სუპერმარკეტების კარფურის, ნიკორას, გუდვილის, აგროჰაბის, სპარის, ევროპროდუქტის, ზღაპარისა და ფრესკოს ქსელებში, ასევე სპეციალიზებული სასურსათო მაღაზიებისა და სხვა დიდი საცალო ქსელების მეშვეობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პროდუქცია საქართველოს მასშტაბით 290-ზე მეტ მაღაზიაში იყიდება. კომპანია პროდუქციას ყიდის როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ექსპორტზე. 2023 წელს კომპანიის საექსპორტო გაყიდვებმა შეადგინა მთლიანი გაყიდვების 1% (2022: 2%). შპს „ქართულ აგრო სახლში" დასაქმებულია ოთხმოცდაათზე მეტი თანამშრომელი სხვადასხვა სექტორში: ადმინისტრაცია, წარმოება, საწყობი, გაყიდვები და დისტრიბუცია.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები სამომავლოდ

სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ ძირითადი პროდუქტებია კიტრი და პომიდორი, რომლებიც ყოველ სეზონზე ფართო ასორტიმენტით არის წარმოდგენილი. ჩვენ მუდმივად ვამოწმებთ ახალ ჯიშებს და გამონაკლისი არც 2023-2024 წლების სეზონი იქნება. გადაწყდა წიწაკის ახალი ჯიშების გამოცდის გაგრძელება. მაღალი ხარისხის, მრავალფეროვანი ბოსტნეულის შეთავაზებით ჩვენ შევცვლით იმპორტირებულ პროდუქციას და კომპანიას უფრო მიმზიდველს გავხდით მომხმარებლისთვის.

„ქართული აგრო სახლის“ 2024 წლის ძირითადი მიზნებია:

- არსებული პროდუქციის ოპტიმიზაცია და შეფუთვის გაუმჯობესება;
- ახალი პროდუქტების შექმნა, მათ შორის ახალი კულტურების არსებულ ასორტიმენტში დამატება;
- შეძენილი სამრეწველო ნაგებობის სარემონტო/განახლების სამუშაოების განხორციელება;
- ახალი გრძელვადიანი საწარმოო პარტნიორების მოძიება საკონტრაქტო მეურნეობის მეშვეობით.

გარდა ამისა, შპს „ქართული აგრო სახლი“ განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს მიწოდების ჯაჭვის პროცესების შემდგომ განვითარებას, რათა ახალმა ბოსტნეულმა ორიგინალური სახით

და აგრონომიული წესების დაცვით სწრაფად მიაღწიოს დახლს.

3. ჯგუფის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს არ ჩაუტარებია კვლევისა და განვითარების აქტივობა 2023 წელს.

4. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ), ხოლო მენეჯმენტის ნაწილი თბილისის ოფისშია განთავსებული.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს შპს „ქართული აგრო სახლს“ ჰქონდა საკუთარი საცალო ვაჭრობა, რომელიც მდებარეობს თბილისში, დეზერტირების ბაზარში, ასევე სადისტრიბუციო ცენტრები თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
შემოსავლები	22,557	24,725
წმინდა მოგება	4,083	3,528
EBITDA*	6,534	5,982

ძირითადი ცვლილებების ახსნა:
წმინდა შემოსავალი - წმინდა შემოსავალზე, უპირველეს ყოვლისა, გავლენა იქონია კომუნალური მომსახურების შემცირებამ და ელექტროენერგიის მოხმარების ახალმა სტრატეგიამ ზრდისთვის საჭირო ხელოვნურმა განათებამ.
შპს "ქართულ ალტერნატიულ ენერგიას" დაეკისრა ჯარიმა 2201 ლარის ოდენობით. ჯარიმა დაეკისრა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელშეკრულების შესრულების ვადების დარღვევის გამო, რომელიც მოიცავდა როგორც ინფრასტრუქტურის უზრუნველყოფას, ასევე მომსახურების მიწოდებას.
სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაციის“ ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
დაკრეფილი კიტრი (კილოგრამი)	2,169,635	3,269,408
დაკრეფილი პომიდორი (კილოგრამი)	1,476,776	1,511,314

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს ჯგუფის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები თანხების შესახებ

ჩვენი ბრენდი "პლანტა" ასოცირდება საქართველოში წარმოებულ პრემიუმ ხარისხის პროდუქტებთან, რაც იზიდავს მომხმარებელს და ზრდის ლოიალობას. მეინსტრიმად პოზიციონირებულია კიდევ ერთი ბრენდი, "ქართული მოსავალი". არაერთი სარეკლამო კამპანია ტარდება გაყიდვების წერტილებში, სოციალურ ქსელებში და სატელევიზიო შოუებში, როგორიცაა "მასტერ-შეფი".
სათბურის უნიკალური განლაგება გვაძლევს უპირატესობას ენერგიის მოხმარების

შემცირებისა და ხარჯების შემცირებაში. გარდაბანს აქვს ერთ-ერთი ყველაზე მაღალი მზის გამოსხივება საქართველოში, რომელიც აუცილებელია მცენარეების გასაზრდელად. გვაქვს დამოუკიდებელი წყალმომარაგება.
პერსონალის მუდმივი ტრენინგი მას უნიკალურს და გამოცდილს ხდის. ისინი ადგილობრივები არიან და მათი დაკარგვის შანსი მინიმალურია, რადგან გარდაბანში მსგავსი ან მსგავსი მაღალტექნოლოგიური სხვა მოქმედი სათბური არ არსებობს.
ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები დამატებით განმარტებას არ საჭიროებს. ინფორმაცია ახსნილია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

8. ჯგუფის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკი და საპროცენტო განაკვეთის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს.
ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დაწესება და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის განაწილება დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები შექმნილია იმისთვის, რომ უზრუნველყოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შესამცირებლად.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

ძირითადი ფინანსური რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	კონკურენცია იაფ იმპორტირებულ პროდუქციასთან	უფრო გემრიელი, არომატული და მაღალი ხარისხის ბოსტნეულის წარმოება მომხმარებლების მოსაზიდად. ეფექტური ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის რისკი	საბაზრო რისკი ეხება პოტენციურ ფინანსურ ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების შედეგად. სავალუტო რისკის შესამცირებლად და მართვის მიზნით, მენეჯმენტი მუდმივად აკონტროლებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ვალდებულებებს. ჯგუფმა წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და Global GAP, რომელიც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე გასასვლელად.
3	პერსონალის ცოდნისა და გამოცდილების ნაკლებობა	მენეჯმენტის გამოცდილი გუნდი, მუდმივი ტრენინგები და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასებზე.
4	ფართოდ გავრცელებული პოტენციური საფრთხე მავნებლებისა და მწერებისგან	მავნებლებისა და მწერებისგან ბიოლოგიური დაცვის განხორციელება. მუდმივი კონსულტაცია წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან საზღვარგარეთიდან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის ნაკლებობა	ეს რისკი მცირდება ხელოვნური ზრდის განათების დამონტაჟებით და სათბურის მდებარეობით.

6	საკრედიტო რისკი	ჯგუფი არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის ერთეული საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდების ბოლოსთვის ჯგუფის 100% მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში მხოლოდ ორ ბანკში იყო.
7	ლიკვიდურობის რისკი	ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური რესურსების არსებობას ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად შესაბამის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის სამართავად მენეჯმენტი სისტემატურად აკვირდება მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს. ჯგუფი აკონტროლებს ამ ტიპის რისკს ვადების ანალიზის საფუძველზე და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას შემდეგი ფინანსური პერიოდისთვის.
8	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ექსპოზიციის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციებს აკონტროლებენ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მენეჯმენტის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 18 სექტემბერს:

ხელმოწერილია
რატი მექვაბიშვილი
დირექტორი

თარგმანი სწორია:

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N241524170
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	14.11.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	გულთამზე ბოჭორიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	591245741
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	18826012714024

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

ორი ათას ოცდაოთხი წლის თოთხმეტ ნოემბერს, მე, **საქართველოს ნოტარიუსს გულთამზე ბოჭორიშვილს,** ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: **ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3,** მომმართა **ინგლისური ენის** დიპლომირებულმა მთარგმნელმა **ნინო გეჯაძემ** (დაბ. 07.08.1971წ. თბილისში, პირადი №01001006478, რეგ. მის. თბილისი მერაბ ალექსიძის ქ. N1 კორ. 6 ბ. 22, დიპლომი აუ №025032, სარეგისტრაციო №137, გაც. 22.06.1995წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ). მან წარმოადგინა დოკუმენტის თარგმანი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და მოითხოვა თარგმანზე თავისი ორმოცდაერთი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით. მე შევამოწმე **ნინო გეჯაძის** უფლებამოსილება (დიპლომი აუ №025032, სარეგისტრაციო №137, გაც. 22.06.1995წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის- ინგლისური ენის სპეციალობით) და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია ნოტარიუსის მიერ, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი დოკუმენტის თარგმანს.

On the fourteenth of November two thousand twenty-four, I, **notary of Georgia Gultamze Bochorishvili**, in my notary bureau located at: **apt. N3, N25 Pekin Ave. Tbilisi,** was applied by the translator **Nino Gejadze** (born on 07.08.1971-, in Tbilisi, personal №01001006478, registered address: apt. 22, building 6, 1 Merab Aleksidze str., Tbilisi, Diploma AU #025032 registration number #137, issued on 22.06.1995 by Tbilisi I.Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). She presented a translation of the document from English into Georgian and requested the notarization of forty-one her signatures on the translation. I checked her identity by the Identity Card presented by her. I checked the competence of **Nino Gejadze** and confirm, that she is really authorized to translate (Diploma AU #025032 registration number #137, issued on 22.06.1995 by Tbilisi I.Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). The translator is warned by the notary, that she is responsible for the accuracy of translation. She personally signed the translation of the document in my presence.

გადახდილია სახელმწიფო სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის - 123,00 (ას ოცდასამი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელმწიფოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წელი, დადგენილება №507) 31-ე მუხლის მე-4 პუნქტისა. აგრეთვე **დღგ (22,14) ოცდაორი ლარი და თოთხმეტი თეთრი,** თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. აგრეთვე **5.00 (ხუთი) ლარი** ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელმწიფოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წელი, დადგენილება №507) 39-ე მუხლის 1 პუნქტისა. **სულ (150,14) ას ორმოცდაათი ლარი და თოთხმეტი თეთრი.**

The fee was paid for performance of the notarial action - 123,00 (one hundred twenty-three) Gel, according to the clause 4, article 31 of the resolution №507 of the Georgian government dated 29 of December 2011 "on the payment for the notary actions and fixed payment, order of payment and terms of service established for the Notary Chamber of Georgia". Also **VAT (22,14) twenty-two GEL and fourteen tetri,** according to Article 166 of the Tax Code of Georgia; **+ 5.00 (five)** GEL for registration of the notarial action in the electronic registry according to the clause 1, article 39 of the resolution №507 of the Georgian government dated 29 of December 2011 "on the payment for the notary actions and fixed payment, order of payment and terms of service established for the Notary Chamber of Georgia". **Total – (150,14) one hundred fifty Gel and fourteen tetri.**

ნოტარიუსი გულთამზე ბოჭორიშვილი
Notary Gultamze Bochorishvili





"გრინჰაუზ ჰოლდინგ" ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 1
მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავლები 2
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 3
ფულადი სახსრების ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 "გრინჰაუზ ჰოლდინგ" ჯგუფი და მისი საქმიანობა 5
2 ჯგუფის საქმიანობის პირობები 5
3 მომზადების საფუძველი 6
4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 7
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 9
6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები 12
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 13
8 ფიქსირებული აქტივები 13
9 სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები 15
10 მარაგები 17
11 გაცემული სესხები 18
12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 20
13 სხვა აქტივები 21
14 სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა 21
15 ფული და ფულადი ეკვივალენტი 22
16 საწესდებო კაპიტალი 22
17 კრედიტები და სესხები 23
18 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება 24
19 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 24
20 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან 25
21 სხვა ხარჯები 26
22 ფინანსური შემოსავალი 26
23 ფინანსური ხარჯები 27
24 საშემოსავლო გადასახადები 27
25 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 28
26 კაპიტალის მართვა 29
27 ფინანსური რისკების მართვა 29
28 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება 33
29 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 34

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგის" მფლობელს და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგის" (შემდგომში - „კომპანია") და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივბად - "ჯგუფი") საფინანსო მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მაჩვენებლებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა შევამოწმეთ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების ფარგლებში არის შემდგომ აღწერილი ამ ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისია და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლიანობისთვის.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ (IESBA კოდექსი). ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციის მოწოდებაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მენეჯმენტის ანგარიშსა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ანდა ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ შევატყობინოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ინფორმაცია არ გვაქვს გასაზიარებელი.

გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებულნი ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება, თუ შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მენეჯმენტის ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად.

მენეჯმენტისა და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომლებიც დაკავშირებულია ხელმძღვანელობასთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორიც, მენეჯმენტის აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა და შეცდომის გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ჯგუფის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალისწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული ჯგუფის ლიკვიდაცია ანდა არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ლიკვიდაციისა.

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია გონივრულად დარწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებას არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, და აუდიტორის ანგარიშის გამოცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დარწმუნება წარმოადგენს დარწმუნების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს (ISA) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩნეს არსებით უსწორობას, მისი არსებობისას, უსწორობა შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი ცალკე თუ ერთობლივად შეძლება მიჩნეულ იქნას როგორც გავლენის მქონე მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიიღება ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და გაგვაჩნია პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და ვღებულობთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი

მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა განსაზღვრული, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ანდა შიდა კონტროლის ბლოკირებას.

- აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობისა და დასაბუთებულობის, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასება.
- საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნა და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობების მიმართ, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები ჯგუფის უნარის მხრივ განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენი აუდიტორულ ანგარიშში უნდა მივაქციოთ ყურადღება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ანდა, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღებამდე. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.
- საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ჯგუფის ორგანიზაციების ან საქმიანობის შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა გამოთქვას აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტზე. ჩვენ ვართ მხოლოდ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

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

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.# SARAS-A-506913)
ხელმოწერილია

2024 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	8	8,454	7,879
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	9	357	325
გაცემული სესხები	11	-	3,368
სხვა არამატერიალური აქტივები		51	75
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**8,862**	**11,647**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1,706	2,088
გაცემული სესხები	11	7,804	3,327
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	5,856	6,262
ახვა აქტივები	13	2,201	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა	14	496	955
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	15	3,659	2,136
სულ მიმდინარე აქტივები		**21,722**	**14,768**
სულ აქტივები		**30,584**	**26,415**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	69,147	69,147
დაგროვილი დეფიციტი		(43,437)	(47,503)
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს		**25,710**	**21,644**
არაკონტროლირებადი წილი		69	52
სულ კაპიტალი		**25,779**	**21,696**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	17,18	1,331	-
საიჯარო ვალდებულებები	18	244	138
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,575**	**138**
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	17,18	1,503	2,575
საიჯარო ვალდებულებები	9,18	124	228
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	19	1,603	1,778
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**3,230**	**4,581**
სულ ვალდებულებები		**4,805**	**4,719**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**30,584**	**26,415**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს.

ხელმოწერილია
რატი მექვაბიშვილი
დირექტორი

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	20	**22,577**	**24,725**
სხვა შემოსავალი		2,433	197
კომუნალური ხარჯები		(5,443)	(6,673)
თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი		(6,867)	(5,791)
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯო მასალები		(2,559)	(2,696)
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	8, 9	(2,193)	(2,188)
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	10	(17)	(11)
სხვა ხარჯები	21	(4,333)	(4,663)
გაცემული სესხების გაუფასურება	11	(776)	-
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		13	(97)
საოპერაციო შემოსავალი		**2,835**	**2,803**
ფინანსური შემოსავალი	22	1,503	851
საფინანსო ხარჯები	23	(255)	(126)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**4,083**	**3,528**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		**4,083**	**3,528**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		**4,083**	**3,528**
მოგება მიეკუთვნება:			
- კომპანიის მფლობელები		4,066	3,523
- არაკონტროლირებად წილი		17	5
სულ მოგება წლის განმავლობაში		**4,083**	**3,528**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ	არაკონტროლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარს		**66,648**	**(51,026)**	**15,622**	**47**	**15,669**
მოგება წლის განმავლობაში		-	3,523	3,523	5	3,528
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	3,523	3,523	5	3,528
გაცემული აქციები (შენიშვნა 16)		2,499	-	2,499	-	2,499
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს		**69,147**	**(47,503)**	**21,644**	**52**	**21,696**
მოგება წლის განმავლობაში		-	4,066	4,066	17	4,083
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	4,066	4,066	17	4,083
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს		**69,147**	**(43,437)**	**25,710**	**69**	**25,779**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		4,083	3,528
კორექტირება:			
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	8, 9	2,193	2,188
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავლის გარდა	8	190	169
ჯარიმიდან მიღებული შემოსავალი	13	(2,201)	-
ფინანსური შემოსავალი	22	(1,503)	(851)
საფინანსო ღირებულება	23	255	126
გაცემული სესხების გაუფასურება	11	776	-
სავალუტო მოგება, წმინდა		(13)	97
სხვა უნაღდო საოპერაციო ხარჯები		(11)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**3,769**	**5,257**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	12	406	(166)
მარაგების შემცირება/(გაზრდა)	10	382	(247)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება	19	(175)	(324)
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა	0	459	7
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		**1,072**	**(730)**
გადახდილი პროცენტი		245	242
მიღებული პროცენტი	18	(47)	(175)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**5,039**	**4,594**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	8	(2,725)	(909)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები		5	2
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3)	(12)
გაცემული სესხები	11	(649)	(5,614)
წმინდა ნაღდი ფული, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(3,372)**	**(6,533)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	18	-	(2,693)
შემოსავლები სესხებიდან	18	54	1,383
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(250)	(223)
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან მიღებული შემოსავლები	16	-	2,499
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/საფინანსო საქმიანობიდან		**(196)**	**966**
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		52	(155)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	**2,136**	**3,264**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	**3,659**	**2,136**

1 გრინჰაუზ ჰოლდინგ ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგისთვის" (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

კომპანია დაარსდა 2014 წლის 4 ივნისს (რეგისტრაციის და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406121021; რეგისტრირებულია სსიპ საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ), საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნოდა GCF Luxemburg-ს (რეგისტრირებულია ლუქსემბურგის დიდ საჰერცოგოში) და მისი მშობელი კომპანიაა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

კომპანია არის შემდეგი შვილობილი კომპანიების მშობელი კომპანია, ყველა დაფუძნებული საქართველოში:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია	98.67%	98.67%
შპს ქართული აგრო სახლი	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა. სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე კომპლექსს 12 ჰექტარზე („სათბური“), რომელსაც შეუძლია წელიწადში 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანა. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს.

შპს „ქართული აგრო სახლი“ ეწევა ახალი ბოსტნეულის პროდუქტების მოსავლის აღების შემდგომ გადამუშავებას, დისტრიბუციასა და ექსპორტს და სპეციალიზირებულია შემდეგ ბოსტნეულში: პომიდორი, კიტრი, ბულგარული წიწაკა, ბადრიჯანი და სალათის ფოთოლი. შპს „ქართული აგრო სახლი“ სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ ექსკლუზიური დისტრიბუტორია. მოსავლის აღების შემდგომი ოპერაციები მოიცავს შენახვას, დახარისხებას, გადამუშავებას და შეფუთვას - ეს ოპერაციები ტარდება საქართველოში, თბილისში მდებარე საწყობსა და შესაფუთ ობიექტზე. დაუფასოებელი და დაფასოებული პროდუქციის დისტრიბუცია ხდება რამდენიმე ადგილობრივი გაყიდვის არხით ქვეყნის დედაქალაქსა და რეგიონებში - საცალო ქსელები და ძირითადად ბაზრები, მათ შორის, დეზერტირების და ნავთლუღის ბაზრები თბილისში და რეგიონალური ბაზრები ბათუმსა და ქუთაისში. 2023 წელს კომპანიის მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 1% (2022: 2%) არის საექსპორტო გაყიდვები ექსპორტის სადისტრიბუციო პარტნიორების მეშვეობით.

ჯგუფი იმედოვნებს, რომ სათბური ამოავსებს საქართველოში არსებულ სიცარიელეს ბოსტნეულის ადგილობრივ წარმოებასა და მოხმარებას შორის და გარკვეულწილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას იმპორტირებულ პროდუქტებზე.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი 37მ, 0179 თბილისი, საქართველო.

წარმოდგენილი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2 ჯგუფის სამუშაო პირობები

"ჯგუფის" ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ხორციელდება. საქართველოს აქვს გარკვეული განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე ფისკალურ, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკის განვითარებაზე.

სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადდა უმთავრეს პრიორიტეტად და მნიშვნელოვანია მთავრობის დაფინანსება და ინსტიტუციური მხარდაჭერა. მიუხედავად ამ ძალისხმევისა, ბოსტნეულის ძირითადი ჯგუფების წარმოება ბოლო წლებში მცირდება, ხოლო ამავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს უქმნის როგორც პრობლემას, ასევე შესაძლებლობას ჯგუფისთვის, უზრუნველყოს მოთხოვნადი ბოსტნეული პროდუქტებით (განსაკუთრებით არასეზონზე) და შეცვალოს იმპორტი.

COVID 19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 ვირუსის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო მრავალი

ღონისძიება, რომელიც მიზნად ისახავს COVID-19-ის გავრცელებისა და ზემოქმედების შეკავებას, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრით უზრუნველყოფა და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, მათ შორის ბიზნესის დახურვა. ამ ზომებიდან ზოგიერთი შემდგომში შემსუბუქდა, მაგრამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება დაბალი რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება შემოიღოს დამატებითი შეზღუდვები 2024 წელს ვირუსის ახალი ვარიანტების შესაძლო გაჩენის საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვარი რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს. საერთაშორისო დონეზე, შეჭრა განიხილება სამხედრო აგრესიად და არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ლტოლვილთა ყველაზე დიდი კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საკუთარი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღება. ბევრმა კომპანიამ გაიწვია თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. ამან გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და მთელი მსოფლიოსთვის. კომპანია მნიშვნელოვან გაყიდვებს ახორციელებს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელორუსში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე. რადგან ომი გრძელდება, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს მისი სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზემოქმედების მასშტაბი მთლიან ეკონომიკაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფი ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებთან დაკავშირებით, ჯგუფი მუშაობს კლიმატის რისკების ინტეგრირებაზე სტრეს ტესტირების შიდა მეთოდოლოგიაში.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)** შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, როგორც კორექტირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით სამართლიანი ღირებულებით და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებით. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს განსჯის გამოვლენას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. სფეროები, რომლებიც საჭიროებენ შეფასების ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ისევე როგორც სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს იმ ინვესტიციების ობიექტებს, სტრუქტურირებული ორგანიზაციების ჩათვლით, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (i) აქვს შესაძლებლობა წარმართოს ინვესტიციის მონაწილეთა შესაბამისი საქმიანობა, რომელიც მნიშვნელოვნად იმოქმედებს მათ შემოსავლებზე, (ii) აქვს ინვესტიციის ობიექტებში მისი მონაწილეობით ცვლად შემოსავალზე ზემოქმედება ან უფლებები და (iii) აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს თავისი ძალაუფლება ინვესტორებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ანაზღაურებაზე. მნიშვნელოვანი უფლებების არსებობა და გავლენა, მათ შორის მნიშვნელოვანი პოტენციური ხმის უფლების ჩათვლით, მხედველობაში მიიღება ჯგუფს აქვს თუ არა ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისათვის, რომ უფლება მატერიალურად ჩაითვალოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გამოიყენოს ეს უფლება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტიციის მიმღების საქმიანობის მიმართულების შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე, მაშინაც კი, თუ მას ფლობს ინვესტიციაში ხმის მიცემის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლები. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლების ხარისხს სხვა ხმის მიცემის მფლობელთა საკუთრების ზომასა და დისპერსიასთან მიმართებაში, რათა დაადგინოს აქვს თუ არა მას დე ფაქტო ძალაუფლება ინვესტიციაზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა ის, რაც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, არ აბრკოლებს ჯგუფს ინვესტიციის ობიექტის გაკონტროლებაში. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია ჯგუფში კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შეძენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შეძენის აღრიცხვისთვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ბიზნესის გაერთიანებაში აღებული ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის სიდიდის მიუხედავად.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. "ჯგუფის" ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტას.

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ") ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ტრანზაქციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული სუბიექტის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი ეროვნული ბანკის ოფიციალური წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით აღიარებულია მოგება-ზარალში, როგორც „გაცვლითი (ზარალი)/მოგება, წმინდა".

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

სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია კრედიტებთან და გაცემულ სესხებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, შესაბამისად „ფინანსური შემოსავლები" ან „ფინანსური ხარჯები". ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში „სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა".

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომი ცვლილებები. ნებისმიერი ცვლილება ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი გამოცემის შემდგომ მოითხოვს ჯგუფის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც მისცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის უფლება.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

"ჯგუფი" აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები განუწყვეტლივ ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, გარდა შეფასებებისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განსჯა, რომელსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

საქმიანობის გაგრძელება. ჯგუფს აქვს 2,835 ათასი ლარის საოპერაციო მოგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2022: 2,803 ათასი ლარის მოგება). გუფის მენეჯმენტს აქვს კონკრეტული გეგმები საოპერაციო შედეგების გასაუმჯობესებლად: ჯგუფი გეგმავს ენერგიის ხარჯების შემცირებას ელექტროენერგიისა და გაზის რეგულარული მიმწოდებლის ალტერნატიული მიმწოდებლით ჩანაცვლებით. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის პროექტი აქტიურ ფაზაშია და 2024 წლის დეკემბრის ბოლოს დასრულდება. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს კორექტივებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხული თანხების აღდგენასთან და კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ ჯგუფი ვერ გააგრძელებს საქმიანობას.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების საწყისი აღიარება - ნორმალური საქმიანობისას ჯგუფი დებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. **ფასს 9** მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების მიხედვით. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ასეთი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციის პირობები მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ოფციონის

განსახორციელებლად. განახლების ვარიანტები შედის იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ იჯარა განახლდება (ან არ შეწყდება).

ხელშეკრულების გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტები. განახლებისა და შეწყვეტის ვარიანტები შედის ოფისის იჯარის ხელშეკრულებაში. ეს გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობის უზრუნველსაყოფად. ჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ოფციონის განსახორციელებლად. გაფართოების ვარიანტი შედის იჯარის ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება.

ძირითადი საშუალებების მოქმედების ვადა. ძირითადი საშუალებების ვადის შეფასება განსჯის საკითხია მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარდება ძირითადად მათი გამოყენებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად ამცირებს აქტივებში გამოვლენილ ეკონომიკურ სარგებელს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო სიცოცხლეს აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობისა და მოსალოდნელი პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივები მოსალოდნელია ჯგუფისთვის მოგებას. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

თუ სავარაუდო სასარგებლო ვადა განსხვავდებოდა 10%-ით მენეჯმენტის შეფასებისგან, ამორტიზაციაზე გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 212 ათასი ლარის ზრდა/კლება (2022: 218 ათასი ლარი).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 "სადაზღვევო კონტრაქტები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს აძლევდა უფლებას განეგრძოთ სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 არის ერთიანი სტანდარტი, რომელიც დაფუძნებულია მზღვეველის საკუთრებაში არსებული ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტის, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვის პრინციპებზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით შესწორებული მიმდინარე ღირებულებით (სამუშაო ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფზე (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაფარვას და რისკის გათავისუფლებას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი წამგებიანია ან ხდება წამგებიანი, ერთეული დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილება ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები შეიცავს უამრავ განმარტებას, რომელიც შექმნილია ფასს 17-ის გამოყენების გასაადვილებლად, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივებისა და გარდამავალი პერიოდის შესახებ. ცვლილებები ეხება ფასს 17-ის რვა ნაწილს და არ არის გამიზნული სტანდარტის ძირითადი პრინციპების შეცვლაზე. ფასს 17 შეიცვალა შემდეგნაირად:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (შესწორებული) გადაიდო ორი წლით 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის; ფასს 4-ში ფასს 9-დან დროებითი შეღავათის ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადაიდო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე.
- დაზღვევის შეძენიდან ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა: ორგანიზაციამ უნდა გამოყოს შესყიდვის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულ მოსალოდნელ განახლებაზე და აღიაროს ეს ხარჯები აქტივად, სანამ ერთეული არ აღიარებს განახლებას. ორგანიზაციამ უნდა შეაფასონ აქტივის აღდგენის შესაძლებლობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და მიაწოდონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- *საინვესტიციო მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტრაქტის ზღვარი:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს სარგებლის ოდენობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურებისთვის ცვლადი საკომისიოს მიდგომით და სხვა კონტრაქტებისთვის „საინვესტიციო შემოსავლის სერვისთან“ ზოგადი მოდელის

მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა ჩაითვალოს სადაზღვევო კონტრაქტში ფულადი სახსრების ნაკადად, იმდენად, რამდენადაც ერთეული ახორციელებს ასეთ საქმიანობას დაზღვეულის მფლობელისთვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გასაზრდელად.

- *გადაზღვევის კონტრაქტები შენარჩუნებულია* - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც ორგანიზაცია აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან ჯგუფს ძირითადი კონტრაქტების დამატებისას, ორგანიზაციამ უნდა შეცვალოს შესაბამისი გადაზღვევის კონტრაქტების ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. შეინარჩუნა და აღიარა მოგება დარჩენილ გადაზღვევის კონტრაქტებზე. გაუნაწილებელი გადაზღვევის ხელშეკრულებით ანაზღაურებადი ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებით აღიარებული ზარალის გამრავლებით და ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებით გათვალისწინებული გადახდების პროცენტის გამრავლებით, რომლის ანაზღაურებასაც სუბიექტი ელოდება შეკავებული გადაზღვევის ხელშეკრულებით. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია წინამდებარე სადაზღვევო კონტრაქტებზე ზარალის აღიარებამდე ან იმავდროულად.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს გარკვეული საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი ხელშეკრულებების) და გარკვეული საკრედიტო ხელშეკრულებების სფეროდან; სადაზღვევო კონტრაქტებით გათვალისწინებული აქტივებისა და ვალდებულებების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად პორტფელის სახით წარმოდგენა; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებადობა ფინანსური რისკების შემცირებისას გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევა წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასების შესაცვლელად ფასს 17-ის გამოყენებისას; ვალდებულებების შესრულების ფულად ნაკადებში გადახდებისა და საშემოსავლო გადასახადის ქვითრების ჩართვა, რომლებიც, სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, კონკრეტულად უნდა მიეწეროს დამზღვევს; ასევე ზოგიერთი გარდამავალი სარგებელი და სხვა მცირე კორექტირება.

გარდამავალი ვარიანტი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17 ის დანართებს (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გარდამავალ მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს შესაძლებლობას გააუმჯობესონ ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის ფასს 17-ის თავდაპირველი მიღებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე). ფასს 17-სა და ფასს 9-ზე გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ არაგანმეორებად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველ გამოყენებასთან დაკავშირებით წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციას: სააღრიცხვო შეუსაბამობა სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს შორის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით და დაკავშირებულ ფინანსურ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული აქტივები; და თუ ერთეული აირჩევს შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბებას ფასს 9-ის შესაბამისად, კლასიფიკაციის განსხვავებები ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც გაუქმდა შედარებით პერიოდში (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ამ მიზნის მისაღწევად, მზღვეველებს ეძლევათ შესაძლებლობა აირჩიონ როგორ წარმოადგინონ შედარებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების შესახებ. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ორგანიზაციებს მიეცემათ უფლება, შედარებითი მიზნებისთვის, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც ორგანიზაცია არ განაახლებს შედარებით ინფორმაციას ფასს 9-ის მიხედვით. ეს გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება თითოეული ინსტრუმენტისთვის ცალკე; საშუალებას მისცემს ორგანიზაციას წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოყენებული იყო ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვს ორგანიზაციას გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოსთხოვს ორგანიზაციას, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალი თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ცვლილებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 შეიცვალა იმისთვის, რომ საწარმოებს მოეთხოვა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ცვლილება შეიცავს არსებითი

ინფორმაციის განმარტებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის შესახებ ითვლება არსებითად, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ გაიგებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ სხვა მნიშვნელოვან ინფორმაციას. ცვლილება წარმოადგენდა სააღრიცხვო პოლიტიკის საილუსტრაციო მაგალითებს, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვანი იქნება ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ბასს 1-ის ცვლილება განმარტავს, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკა არ უნდა იყოს გამჟღავნებული. თუმცა, თუ ინფორმაცია გამჟღავნებულია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს 2 მატერიალურობის განსჯის შედგენა ასევე შეიცვალა პრაქტიკული დებულება, რათა უზრუნველყოს სახელმძღვანელო მითითებები მატერიალურობის კონცეფციის გამოყენების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაში.

ცვლილებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის ცვლილება განმარტავს, თუ როგორ უნდა განასხვავონ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში არსებული ცვლილებებისგან.

გადავადებული გადასახადი აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში ცვლილებები განმარტავს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვას ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და აქტივების საპენსიო ვალდებულებები. გარკვეულ ვითარებაში, კომპანიები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადების აღიარებისგან, როდესაც პირველად ხდება აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. ადრე არსებობდა გაურკვევლობა იმის შესახებ, გავრცელდებოდა თუ არა ეს გამონაკლისი ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარა და დეკომისიაციის ვალდებულებები, ოპერაციები, რომლებისთვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ასევე ვალდებულება. ცვლილებები განმარტავს, რომ ეს გამონაკლისი არ გამოიყენება და კომპანიებმა უნდა აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ ტრანზაქციებზე. ცვლილებები კომპანიებს ავალდებულებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადები იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე დონის მოდელის წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი). 2023 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა მცირედი ცვლილებები ბასს 12-ში "საშემოსავლო გადასახადები".
ეს ცვლილებები შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოცემული მეორე დონის მოდელის წესების მომავალ განხორციელებასთან დაკავშირებით. ცვლილებები დროებით გამონაკლისს ითვალისწინებს გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნიდან გამომდინარე, მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონებიდან, რომლებიც ახორციელებენ მეორე დონის მოდელის წესებს. IFRS ძალაში შესვლის თარიღის მიხედვით, ორგანიზაციებს შეუძლიათ გამოიყენონ ეს გამონაკლისი დაუყოვნებლივ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები უნდა დადგინდეს 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.
ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს წინასწარ არ მიუღია.

ცვლილებები ფასს 16-ში იჯარა: საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვასა და იჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).
ცვლილებები ვრცელდება გაყიდვისა და იჯარით დაბრუნების ოპერაციებზე, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვისთვის. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-დამქირავებლისგან, შემდგომში შეაფასოს ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები, რათა არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების აღიარების გადადებას, მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს შეცვლილი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი - ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, სრულად ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური

პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულებები განიხილება გრძელვადიანად, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი უფლება, გადადოს მათი დაფარვა არანაკლებ თორმეტი თვით. მენეჯმენტი აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ საკრედიტო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტის მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა იგი შემდგომში დაფარვის გადავადების ოფციას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დარღვეულია ანგარიშგების თარიღამდე ან მის წინ, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის თქმა მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს ვალების კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას, რომლებიც კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს კაპიტალად გადაქცევით. „ანგარიშსწორება“ ნიშნავს ვალდებულების ანგარიშსწორებას ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებშიც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები (გამოცემული 2023 წლის 25 მაისი). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შეშფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი ინფორმაციის შესახებ, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში 2023 წლის მაისში, რათა მოითხოვოს ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება (SFA). ცვლილებები მოითხოვს მომწოდებლებთან ხელშეკრულებების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა ერთეულის ვალდებულებებზე და ფულადი ნაკადებზე და ორგანიზაციის ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია გამჭვირვალობის გაზრდა მომწოდებლების დაფინანსების ხელშეკრულებებში. ცვლილებები არ მოქმედებს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ამოქმედდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში "შეცვლის შეუძლებლობა" (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 21-თვის, რათა დახმარებოდა ორგანიზაციებს შეეფასებინათ ორ ვალუტას შორის ურთიერთშემცვლელობა და განესაზღვრათ სპექტური გაცვლითი კურსი, როდესაც ცვალებადობა მიუწვდომელია. ცვლილებები გავლენას ახდენს ორგანიზაციაზე, როდესაც ის ახორციელებს ტრანზაქციას ან ოპერაციას უცხოურ ვალუტაში, რომლის გადაცვლა შეუძლებელია შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. ბასს 21-ში შესწორებები არ ითვალისწინებს დეტალურ მოთხოვნებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გავზომოთ წერტილოვანი გაცვლითი კურსი. ამის ნაცვლად, ისინი ადგენენ ჩარჩოს, რომლის ფარგლებშიც ორგანიზაციას შეუძლია განსაზღვროს წერტილოვანი გაცვლითი კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას, შედარებითი ინფორმაციის ხელახალი შედგენა დაუშვებელია. ზემოქმედების ქვეშ მყოფი თანხები უნდა გადაითარგმნოს სავარაუდო ადგილზე გაცვლითი კურსით თავდაპირველი განაცხადის თარიღისთვის, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირებით ან დაგროვილი სავალუტო სხვაობების რეზერვში. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის - ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია საბჭოს მიერ განსაზღვრული თარიღით). ეს ცვლილებები აღმოფხვრის შეუსაბამობას ფასს 10-ის მოთხოვნებსა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის განხილვისას. ცვლილებების მთავარი ეფექტი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ეს აქტივები შვილობილი კომპანიის საკუთრებაშია. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის კავშირის განხილვისას, მხედველობაში მიიღება კავშირის არსი და არა მხოლოდ იურიდიული ფორმა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მიმართ (შპს ჯეოაგრო) 268 ათასი ლარის ოდენობით (2012: 46 ათასი ლარი), იჯარის ხელშეკრულებას ვადა ეწურება 2028 წლის ბოლოს. წლის განმავლობაში აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2 ათასი ლარი (2022 წელი: 6 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითად მენეჯმენტზე გაცემული სესხების ნაშთი (შენიშვნა 11) იყო 30 ათასი ლარი (2022: 42 ათასი ლარი) საპროცენტო შემოსავლით 5 ათასი ლარი (2022: 4 ათასი ლარი) აღიარებული მოგება-ზარალში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებიდან მიღებული სესხების ნაშთმა (შენიშვნა 17) შეადგინა 2,779 ათასი ლარი (2022: 2,575 ათასი ლარი) საპროცენტო ხარჯით 231 ათასი ლარი (2022: 144 ათასი ლარი) აღიარებული მოგებისა თუ ზარალში.

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითად მენეჯმენტში შედის დირექტორები, ფინანსური დირექტორი, წარმოების უფროსი და მთავარი აგრონომი, კომერციული და ოპერატიული დირექტორები. 2023 და 2022 წლებში ძირითად მენეჯმენტში შედიოდნენ:

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023		2022	
ათასობით ქართული ლარი	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულებები	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულებები
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	866	-	740	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	129	38	154	34
სულ ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია	**995**	**38**	**894**	**34**

8 ფიქსირებული აქტივები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

ამორტიზაცია. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ არის ამორტიზებული. სხვა ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი ღირებულების მინიჭებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მოსალოდნელი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	ვარგისიანობა
შენობები და სათბურები	10 -50
ავტომობილები	5 - 10
საოფისე ტექნიკა	5 - 10
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 10
ქარხანა და აღჭურვილობა	2 - 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელიც ამჟამად ჯგუფს შეუძლია მიიღოს აქტივის გასხვისებიდან, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო

ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არის არსებითად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოდინება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება (კეთილი ნების გარდა) შესაძლებელია გაუქმდეს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასობით ქართული ლარი	მიწა	შენობები და სათბურები	ქარხანა და აღჭურვილობა	CIP*	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	2,521	39,760	7,890	1,474	51,645
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(34,083)	(5,948)	(789)	(42,521)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**820**	**5,677**	**1,942**	**685**	**9,124**
დამატებები	-	-	197	712	909
ტრანსფერები	-	8	96	(104)	-
განკარგვები	-	-	(18)	(169)	(187)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,490)	(493)	-	(1,983)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	16	-	16
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,740**	**1,124**	**7,879**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,768	8,165	1,913	52,367
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(35,573)	(6,425)	(789)	(44,488)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,740**	**1,124**	**7,879**
დამატებები	1,065	-	341	1,319	2,725
ტრანსფერები	-	307	192	(499)	-
განკარგვები	-	(6)	(15)	(186)	(207)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,457)	(498)	-	(1,955)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	12	-	12
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,885**	**3,039**	**1,772**	**1,758**	**8,454**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,586	40,069	8,683	2,547	54,885
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(37,030)	(6,911)	(789)	(46,431)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,885**	**3,039**	**1,772**	**1,758**	**8,454**

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ სამშენებლო პროექტებს

ძირითადი საშუალებების აღნიშნულ საბალანსო ღირებულებაში შედის სრულად ამორტიზებული ობიექტები 897 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ.: 722 ათასი ლარი).

9 სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. ჯგუფი იჯარით გასცემს ქონებას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არაიჯარის კომპონენტებს. თუმცა, ყველა იჯარისთვის, რომლებშიც

ჯგუფი არის მოიჯარე, მან აირჩია არ გამოეყო საიჯარო და არაიჯარის კომპონენტები და სანაცვლოდ აღრიცხოს ისინი, როგორც იჯარის ერთი კომპონენტი.
იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულებით.
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების პირველადი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი იჯარის გადახდა, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღამდე ან მის წინ, მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით;
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯები; და
- აქტივის საიჯარო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში აღდგენის ხარჯები.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა, როგორც წესი, ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო ვადის და იჯარის ვადის ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში. ყველა იჯარისთვის, სადაც ჯგუფი არის მოიჯარე, იჯარის ვადა ნაკლებია აქტივის სასარგებლო ვადაზე და, შესაბამისად, ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.
იჯარის პერიოდებია:

	ვადები
შენობები	5 - 7
ავტომობილები	3 - 5

იჯარის ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულებით.
ჯგუფის მიერ დადებული რიგი იჯარის ხელშეკრულებები შეიცავს გაფართოებისა და შეწყვეტის ვარიანტებს. ეს პირობები გამოიყენება ჯგუფის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობის უზრუნველსაყოფად. იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტების უმეტესობა შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. განახლების ვარიანტები (ან შეწყვეტის შემდგომი პერიოდები) იჯარის ვადაში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ იჯარა განახლდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდა, რომელიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული განახლების ვარიანტების შესაბამისად, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.
იჯარის გადახდა დისკონტირებულია იჯარის ხელშეკრულებაში მითითებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, როგორც ეს ჩვეულებრივ ხდება ჯგუფის მიერ დადებული იჯარის შემთხვევაში, გამოიყენება ჯგუფის დამატებითი სესხის განაკვეთი, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომელიც ჯგუფს მოეთხოვება გადაიხადოს სასესხო სახსრების შესაძენად, მსგავსი ღირებულებით სარგებლობის უფლების მქონე აქტივთან, მსგავს ეკონომიკურ პირობებში მსგავსი პირობებით, გირაოთი და პირობებით.
იჯარის გადასახადები ნაწილდება ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ვადის განმავლობაში, რათა მიღებულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი დარჩენილ ვალდებულებაზე ყოველი პერიოდის განმავლობაში. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად ჯგუფი იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების უახლეს განაკვეთს, რომელიც გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ. აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები, ისევე როგორც დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა, აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით.
ჯგუფი იჯარით გასცემს სხვადასხვა ოფისებს, მაღაზიებს და მანქანებს. ქირავნობის კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 3 თვიდან 3 წლამდე განსაზღვრული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაფართოების ვარიანტები, როგორც აღწერილია მე-4 შენიშვნაში.

ათასობით ქართული ლარი	შენობები	ავტომობილები	სულ
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**411**	**44**	**455**
დამატებები	16	62	78
განკარგვები	-	(16)	(16)
ამორტიზაციის საფასური	(177)	(25)	(202)
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	-	10	10
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**250**	**75**	**325**
დამატებები	312	4	316
განკარგვები	(412)	(26)	(438)
ამორტიზაციის საფასური	(207)	(28)	(235)
ამორტიზაცია გასხვისებაზე	375	14	389
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**318**	**39**	**357**

ჯგუფმა აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	124	228
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	244	138
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**368**	**366**

საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იყო 26 ათასი ლარი (2022 წელი: 40 ათასი ლარი). 2023 წელს იჯარით ნაღდი ფულის მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 276 ათასი ლარი (2022: 263 ათასი ლარი). დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

10 მარაგები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდაბიოლოგიური აქტივებიდან გადაცემული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ღირებულება არის მათ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მოსავლის აღების დროს გასაყიდი ხარჯები.

მზა საქონლის ღირებულება და მიმდინარე სამუშაოები მოიცავს ნედლეულს, მარაგს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მათთან დაკავშირებულ საწარმოო ხარჯებს (ნორმალური წარმოების სიმძლავრეზე დაყრდნობით), მაგრამ არ მოიცავს სესხის აღების ხარჯებს.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	1,391	1,862
საქონელი გასაყიდად	66	41
დაუსრულებელი წარმოება	120	73
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია	21	38
სხვა	108	74
სულ მარაგები	**1,706**	**2,088**

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის განვითარება და შემდგომი რეალიზაცია. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება ხდება წელიწადში დაახლოებით 2-3-ჯერ კიტრისთვის და წელიწადში ერთხელ პომიდორისთვის და დაახლოებით 1-2 თვე კიტრისთვის და 2-3 თვე პომიდორისთვის საჭიროა მოსავლის აღებამდე.

2023 წელს ჯგუფმა მოიყვანა 3703 ტონა პომიდორი, კიტრი და პაპრიკა (2022: 4826 ტონა).

მოსავლის აღების შემდეგ პომიდორი და კიტრი შედის გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებაზე თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული მოგება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის სახით, როგორც ცვლილებები სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში.
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას განისაზღვრება უახლესი საბაზრო ფასების საფუძველზე და კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე.
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაციის ხარჯები მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე.
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაში მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართული ლარი	**2023**	**2022**
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	**38**	**49**
სამართლიანი ღირებულების მოგება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	13,666	15,341
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება	(13,683)	(15,352)
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	**21**	**38**

11 გაცემული სესხები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ცვლადი ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს საზომი კატეგორიაში AC.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების შესაქმნელად. ჯგუფის ერთადერთი მიზანია შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები აქტივებიდან („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება“).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი ECL-ით. ჯგუფს აქვს სამი სახის ფინანსური აქტივები, რომლებზეც გამოიყენება ECL მოდელი - გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები.
ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას ფასს 9-ის შესაბამისად, რომლის მიხედვითაც დგინდება რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის ყველა გაცემული სესხის ვადის გასვლისთვის.
ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება ECL-ის შესაფასებლად. შენიშვნა 27 გვაწვდის ინფორმაციას ECL-ის შეფასებისას გამოყენებული შეყვანის, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ ანგარიშობს ჯგუფი მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას თავის ECL მოდელებში.

ათასობით ქართული ლარი	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
კორპორატიული სესხები	8,550	6,653
დაკავშირებული მხარის სესხები (შენიშვნა 7)	30	42
ნაკლები: სესხის გაუფასურების რეზერვი	(776)	-
სულ AC-ში სესხების საბალანსო ღირებულება	7,804	6,695
სესხები FVTPL-ში	-	-
სულ სესხები გაცემული პერიოდის განმავლობაში	**7,804**	**6,695**

კორპორატიული სესხები მოიცავს შპს "ქარეთულ ალტერნატიულ ენერგიაზე“ გაცემულ სესხებს 8,550 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 6,653 ათასი ლარი).

თითოეული კლასის სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება წარმოდგენილია შენიშვნა 28-ში.
სესხის ზარალის რეზერვის ოდენობაზე გავლენას ახდენს მრავალი ფაქტორი, ECL შეფასების დეტალები მოცემულია FRM შენიშვნაში. საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ სესხებზე ზარალის რეზერვი არ განხორციელებულა.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

ათასობით ქართული ლარი	ეტაპი 1 (12-თვე ECL)	ეტაპი 2 (უვადო ECL SICR-სთვის)	ეტაპი 3 (უვადო ECL გაუფასურებული სესხებისთვის)	POCI	სულ
კორპორატიული სესხები					
- კარგი	8,550	-	-	-	8,509
დაკავშირებულ მხარეთა სესხები					
- კარგი	30	-	-	-	30
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**8,580**	-	-	-	**8,539**
საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(776)	-	-	-	-
საბალანსო თანხა	**7,804**	**-**	**-**	**-**	**8,539**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების საკრედიტო ხარისხი ასეთია 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასობით ქართული ლარი	ეტაპი 1 (12-თვე ECL)	ეტაპი 2 (უვადო ECL SICR-სთვის)	ეტაპი 3 (უვადო ECL გაუფასურებული სესხებისთვის)	POCI	სულ
კორპორატიული სესხები					
- კარგი	6,653	-	-	-	6,653
დაკავშირებულ მხარეთა სესხები					
- კარგი	42	-	-	-	42
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**6,695**	-	-	-	**6,695**
საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	-	-	-	-	-
საბალანსო თანხა	**6,695**	**-**	**-**	**-**	**6,695**

კომპანიას აქვს პირველი გირავნობა შპს „ქართული ალტერნატიული ენერგია“ საკუთრებაში არსებული აქტივებზე წინასწარი გადახდის ხელშეკრულებით და მეორე გირავნობა სასესხო ხელშეკრულებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაიქირავა შეფასების დამოუკიდებელი

ექსპერტები უზრუნველყოფის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ავანსების, სხვა აქტივებისა და გაცემული სესხების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები. ვინაიდან წინასწარ გადახდას და სხვა აქტივებს აქვს პრიორიტეტული გირავნობა, ეს აქტივები პირველ რიგში იქნა გათვალისწინებული ანაზღაურებადი თანხის გამოყოფისას, რამაც გამოიწვია 776 ათასი ლარის ოდენობით გაცემული სესხების გაუფასურება.

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აისახება AC-ში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში, ან თუ წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ჯგუფში. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში ავანსებთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,316	1,366
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	398	356
ნაკლები საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(229)	(229)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	**1,485**	**1,493**
წინასწარი გადახდა მარაგების მომწოდებლებისთვის	4,371	4,769
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**5,856**	**6,262**

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება მოიცავს 1,504 ათასი ლარის ოდენობის ადგილობრივი მომხმარებლისგან დებიტორულ ანგარიშებს, საიდანაც 110 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია. სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება 1253 ათასი ლარის ოდენობით ჩამოყალიბდა 30 დღემდე ვადით და 141 ათასი ლარი 30-დან 90 დღემდე ვადით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 15 ათასი ლარის ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო აშშ დოლარში (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4 ლარი).

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას ფასს 9-ის შესაბამისად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი დანაკარგების სიცოცხლის ხანგრძლივობას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე. ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

კომპანიას აქვს პირველი პრიორიტეტული გირავნობა შპს „ჯორჯიან ალტერნატივა ენერჯის“ საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე წინასწარი გადახდის ხელშეკრულებით და მეორე პრიორიტეტული გირავნობა საკრედიტო ხელშეკრულებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაიქირავა შეფასების დამოუკიდებელი ექსპერტები სესხის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ავანსების, სხვა აქტივებისა და გაცემული სესხების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები ოდენობით. ვინაიდან წინასწარ გადახდას და სხვა აქტივებს აქვთ პრიორიტეტული გირავნობა, ეს აქტივები პირველ რიგში იქნა გათვალისწინებული ანაზღაურებადი თანხის გამოყოფისას, რამაც გამოიწვია 776 ათასი ლარით გაცემული სესხების გაუფასურება. შესაბამისად, გაუფასურების ზარალი არ იქნა აღიარებული წინასწარ გადახდაზე.

13 სხვა აქტივები

2023 წელს ჯგუფმა შპს „ქართულმა ალტერნატულმა ენბერგიამ" დაადგინა ჯარიმა 2201 ათასი ლარის ოდენობით ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელშეკრულების შესრულების ვადების დარღვევის გამო, რომელიც მოიცავდა როგორც ინფრასტრუქტურის უზრუნველყოფას, ასევე მომსახურების მიწოდებას.

მოსალოდნელია, რომ ეს თანხა გამოყენებული იქნება ინფრასტრუქტურისა და გაწეული სერვისების მიღებისას და, შესაბამისად, დაფიქსირდა სხვა აქტივად. 2023 წელს დაკისრებული ჯარიმიდან შემოსავალი 2,201 ათასი ლარი (2022 წელი: ნული), წარმოდგენილია როგორც სხვა შემოსავალი მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა მთლიან შემოსავლებში.

14 სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდების დროს. შეყვანის დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-დან ინვოისის მიღებისთანავე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ჯგუფის ძირითადი წყარო ან შემოსავალი, კერძოდ ხილისა და ბოსტნეულის პროდუქტების რეალიზაცია, თავისუფლდება გამომავალი დღგ-სგან, შენარჩუნებული აქვს შეტანილი დღგ-ის დაბრუნების უფლება. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე და ასახულია ცალკე, როგორც აქტივი და ვალდებულება. საგადასახადო ორგანოები ნებადართულია დღგ-ის გამოთვლების წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიდება 5-დან 10 წლამდე ვადით იმ კომპანიებისთვის, რომელთა ბრუნვაც დღგ-სგან 20%-ზე მეტით არის გათავისუფლებული.

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
დამატებული ღირებულების გადასახადი	6,910	7,553
გადასახდელი ხელფასის გადასახადი	(3,710)	(4,040)
ქონების გადასახადი	(2,501)	(2,341)
სხვა გადასახადები	(203)	(217)
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა	**496**	**955**

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიმართა საქართველოს შემოსავლების სამსახურს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვისთვის გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადის ნაღდი ანგარიშსწორებით დაბრუნების მოთხოვნით და წარმატებით დააბრუნა დამატებული ღირებულების გადასახადი 1,920 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 634 ათასი ლარი).

15 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, თავდაპირველი ვადით სამი თვე ან ნაკლები. ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები ირიცხება AC-ში. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშთების ECLs იყო უმნიშვნელო.

ათასობით ქართული ლარი	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები		
- ლარში	3,635	1,811
- აშშ დოლარში	9	13
- ევროში	15	312
სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	**3,659**	**2,136**

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს Fitch Ratings-ის მიხედვით შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	**2023**	**2022**
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
BB რეიტინგი	3,643	2,124
B - რეიტინგული	16	12
სულ ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	**3,659**	**2,136**

16 საწესდებო კაპიტალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას კომპანიის შემადგენელ დოკუმენტაციაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

2023 წელს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი ნულით გაიზარდა (2022 წელს 2,499 ათასი ლარით). ეს კაპიტალი მთლიანად ნაღდი სახით შეიტანა ჯგუფში შესაბამისმა დამფუძნებელმა.

17 კრედიტები და სესხები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აისახება AC-ში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2023 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა	2022 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2023	1,503	2,575
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2025	1,276	-
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2028	55	-
სულ სესხები 31 დეკემბერს				**2,834**	**2,575**

18 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ანალიზს და ჯგუფის საფინანსო ვალდებულებების ცვლილებას თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პუნქტები წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსურ ვალდებულებად აღრიცხულ ვალდებულებებს:

		ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 1 იანვრისთვის		**3,994**	**561**	**4,555**
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა		-	(177)	(177)
დამატებები წლის განმავლობაში		1,383	-	1,383
ანაზღაურება წლის განმავლობაში		(2,693)	(46)	(2,739)
პროცენტის დარიცხვა		226	40	266
პროცენტის გადახდა		(136)	(40)	(176)
შესყიდვები - იჯარა		-	78	78
გასხვისება – იჯარა		-	(5)	(5)
სავალუტო კორექტირება		(199)	(45)	(244)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		**2,575**	**366**	**2,941**
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა		-	(205)	(205)
დამატებები წლის განმავლობაში		54	268	322
ანაზღაურება წლის განმავლობაში		-	(45)	(45)
პროცენტის დარიცხვა		232	26	258
პროცენტის გადახდა		(21)	(26)	(47)
შესყიდვები - იჯარა		-	48	48
გასხვისება – იჯარა		-	(60)	(60)
სავალუტო კორექტირება		(6)	(4)	(10)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		**2,834**	**368**	**3,202**

19 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

აღიარება და შეფასება. გადასახდელების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ცვლადი განაკვეთით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელები შეძენილი კომუნალური მომსახურებისთვის	1,065	1,311
სავაჭრო გადასახდელები	227	206
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	34	32
სულ **ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში**	***1,326***	***1,549***
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	51	60
დარიცხული თანამშრომლების სარგებელი ხარჯები	226	169

სულ სხვა გადასახდელები	***277***	***229***
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	**1,603**	**1,778**

20 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

შემოსავლის აღიარება. ჯგუფი აწარმოებს შემოსავალს ძირითადად ხილისა და ბოსტნეულის, როგორც წინასწარ შეფუთული, ისე შეუფუთავი გაყიდვიდან. ეს პროდუქტები ძირითადად დისტრიბუციულია ადგილობრივი სადისტრიბუციო არხებით, მათ შორის სხვადასხვა საცალო ქსელებითა და საბითუმო ბაზრებით.

შემოსავალი აღიარებულია ფასდაკლებების, დაბრუნებების, დამატებული ღირებულების გადასახადების, საექსპორტო გადასახადებისა და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვები. ხილისა და ბოსტნეულის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია გარკვეულ მომენტში, ემთხვევა იმ მომენტს, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის მყიდველზე. ეს გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველი სრულად იღებს საკუთრების რისკებსა და სარგებელს, რაც ნიშნავს ყიდვა-გაყიდვის ტრანზაქციის დასრულებას.

ბაზრის დინამიკა და სეზონურობა არის ხილისა და ბოსტნეულის ფასების ძირითადი განმსაზღვრელი ფაქტორი, რომელიც უზრუნველყოფს კონკურენტუნარიანობას და რყევებზე რეაგირების უნარს.

არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება კრედიტით დაახლოებით 30 დღის განმავლობაში, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან სწორედ ამ მომენტშია განხილვა უპირობო, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო იმისათვის, რომ გადასახდელი გახდეს გადასახდელი.

კომპანიის ვალდებულება, დააბრუნოს ვადაგასული ან გაუყიდველი საქონელი ჰიპერმარკეტის სტანდარტული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, აღირიცხება, როგორც დარიცხული ვალდებულება „სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში“.

კომპანიის შემოსავალმა მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან შეადგინა 22,577 ათასი ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (24,725 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის).

მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების დაყოფა:

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების გადაცემიდან დროის კონკრეტულ მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქციის ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
საქონლის გადატანა დროის გარკვეულ მომენტში ადგილობრივ ბაზარზე	**22,439**	**24,205**
საქონლის გადატანა საექსპორტო ბაზარზე დროის გარკვეულ მომენტში	**133**	**476**
სხვა	**5**	**44**
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	**22,577**	**24,725**

კომპანიას აქვს შემოსავლის ერთი მნიშვნელოვანი ნაკადი, რომელიც აღიარებულია დროის მომენტში.

გარე მომხმარებლებისგან მიღებული შემოსავლები მსგავსი პროდუქტებისა თუ მომსახურების თითოეული ჯგუფისთვის შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
ხილისა და ბოსტნეულის გაყიდვები	10,673	13,257
შეფუთული ხილისა და ბოსტნეულის გაყიდვები	11,899	11,424
სხვა	5	44
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	**22,577**	**24,725**

21 სხვა ხარჯები

თანამშრომლების შეღავათები. ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის სერვისები და ტრანსპორტი) ერიცხება იმ წელს, როდესაც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი სარგებელი გადაიხადოს.

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
გაყიდვების ღირებულება	2,205	2,340
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	339	335
რემონტი და მოვლა	338	319
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	271	317
საწვავი	188	246
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	168	187
უსაფრთხოების სერვისები	141	100
მუშათა ტრანსპორტირება	138	135
მივლინებები	94	45
საკანცელარიო ნივთები და საოფისე მასალები	79	74
დისტრიბუცია	69	138
კომუნიკაცია	65	65
დაზღვევა	23	18
თანამშრომლების ტრენინგი	6	16
საოპერაციო იჯარა	2	12
სხვა	207	316
სულ სხვა ხარჯები	**4,333**	**4,663**

22 ფინანსური შემოსავალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს: საპროცენტო შემოსავალს სესხებზე შესაბამისი სავალუტო მოგებით და ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია, როგორც დარიცხული მოგება-ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
საპროცენტო შემოსავალი	1,499	851
სავალუტო ზარალს გამოკლებული მოგება გაცემული სესხებიდან	4	-
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**1,503**	**851**

23 ფინანსური ხარჯები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს: საპროცენტო ხარჯებს სესხებზე შესაბამისი სავალუტო მოგებითა და ზარალებით, საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე. საპროცენტო ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხულ მოგებაში ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
საპროცენტო შემოსავალი	258	266
ვალუტა ნაკლებ ზარალს იღებს სესხებიდან	(3)	(140)
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**255**	**126**

24 საშემოსავლო გადასახადები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.
2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი მიღებულ მოგებაზე. 2017 წლის 1 იანვრამდე ასეთი მოგების განაწილებამდე ან დივიდენდების სახით განაწილებამდე.
საშემოსავლო გადასახადი 15%-იანი განაკვეთით გადასახდელია მთლიან თანხაზე (ანუ, წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს 5%-იანი დაკავების გადასახადით, საჭიროების შემთხვევაში, და გაიყოს 0,85-ზე), როდესაც დივიდენდებს იხდიან არარეზიდენტი ფიზიკური პირები ან სუბიექტები. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადისგან.
2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც მოთხოვნილი და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელი დივიდენდების რაოდენობაზე. ამასთან, საგადასახადო კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.
საშემოსავლო გადასახადები, რომლებიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც დივიდენდები გადაიხადეს. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებაზე და გართობის ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. საგადასახადო შეღავათიან იურისდიქციებში გაერთიანებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან სხვა განსაზღვრული ტრანზაქცია, ისევე როგორც სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება გადასახადს. ასეთი გადასახადები, ისევე როგორც სხვა გადასახადები, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები აქტივებზე ან მომსახურებებზე, რომლებიც მიღებულ იქნა საგადასახადო შეღავათიან იურისდიქციებში შემავალი სუბიექტებისთვის გადახდილი ავანსების ან ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის სესხების დაფარვის სანაცვლოდ, აისახება როგორც „გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა“. როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი.

25 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო, ნორმალური საქმიანობისას, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოიშვას საჩივრები. მის შეფასებებზე დაყრდნობით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საჩივრებთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ზარალი არ წარმოიქმნება. 2019 წელს შპს "დონეცკის წყლის ინსტიტუტმა" შპს „სტაგარის“ სახელით (საქართველოში რეგისტრირებული სასათბურე მეურნეობის საწყის ეტაპზე მშენებლობების მწარმოებელი ორგანიზაცია) ჯგუფს წარუდგინა მოთხოვნა 1,317 ათასი ლარის ოდენობით, მოთხოვნით გადაიხადოს მომსახურების საფუძველზე. შპს "სტაგარსა" და ჯგუფს შორის დადებული 2015 წლის 14 ივლისით დათარიღებული ხელშეკრულება. გარდა ამისა, შპს „სტაგარი“ სათბურის განკარგვის უფლების გაყინვას ითხოვდა. გაყინვის მოთხოვნა სასამართლომ დააკმაყოფილა. მეორე მხრივ, 2019 წელს ჯგუფმა შეიტანა სარჩელი 1,461 ათასი ლარის ოდენობით შპს „სტაგარის“ (საქართველოში რეგისტრირებული) და მისი გარანტორის - შპს „სტაგარის“ (რეგისტრირებული უკრაინაში) წინააღმდეგ ზარალის ანაზღაურების მოთხოვნით, რომელიც გამოწვეული იყო მომსახურების შეუსრულებლობის გამო. შპს "სტაგარი" (რეგისტრირებულია საქართველოში). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არანაირი რეზერვი არ შექმნილა, რადგან ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს მნიშვნელოვანი ზარალი.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანო ვერ დააკისრებს ვალდებულებებს დამატებით გადასახადებზე, ჯარიმებზე ან ჯარიმების დარღვევის ჩადენის წლის დასრულებიდან სამი წლის შემდეგ. ამ გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო

რისკები საქართველოში, რომლებიც სხვა ქვეყნებთან შედარებით უფრო დიდია. მენეჯმენტი თვლის, რომ მას ადეკვატურად აქვს აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონების, მარეგულირებელი განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, ხელისუფლების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ხელისუფლება წარმატებით გამოიყენებდა მათ ინტერპრეტაციებს, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ქონებისთვის, ან ბიზნესის შეწყვეტაზე, თუმცა, მისი ქონების და აღჭურვილობის დაზიანების შემთხვევაში სრული რისკის დაზღვევის დაფარვის პროცესშია. სანამ კომპანია მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაცია ფორმირების პროცესშია და სახელმწიფო უწყებების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად განიხილება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც ვალდებულებები იდენტიფიცირებულია, ისინი აღიარებულია დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას მოქმედ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო სამართალწარმოებაში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის აღსრულების ამჟამინდელ დონეზე მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს გარემოზე ზარალის ანაზღაურების მნიშვნელოვანი ვალდებულება.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შეშფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამ საკითხს ამჟამად არ აქვს არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით, უფრო სავარაუდოა, რომ მოხდეს დამატებითი გადასახადების დადგენა, თუ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები გაასაჩივრებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად იქნა მიღებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ისევე როგორც ნებისმიერი ცნობილი სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილება ასეთ საკითხებზე. ჯარიმებზე და გადასახადებზე, გარდა საშემოსავლო გადასახადის, ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. საშემოსავლო გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად. არარეზიდენტებისთვის მოქმედი გადასახადები აისახება პუნქტში „გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა“, როგორც საოპერაციო ხარჯების ნაწილი.

26 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვაში ჯგუფის მიზნებია ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელება, მფლობელისთვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის უზრუნველყოს შემოსავალის და მოგების მიღება, შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს მფლობელს გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიერ მართული კაპიტალის მოცულობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 25,779 ათასი ლარი (2022: 21,696 ათასი ლარი).

27 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის რისკების მართვის ფუნქცია მოიცავს ფინანსურ რისკებს, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებს. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დაწესება და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის

ზემოქმედება დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები შექმნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი იღებს საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ მეორე მხარეს მიაყენოს ფინანსური ზარალი ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის გაყიდვიდან და სხვა ოპერაციებიდან კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნაღდი ფული ორ ბანკში იყო (2022 წლის 31 დეკემბერი: ორ ბანკში).

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)		
- მისაღები საქონლის გაყიდვიდან	1,485	1,493
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები (შენიშვნა 15)		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	3,659	2,136
გაცემული სესხი (შენიშვნა 11)		
- გაცემული სესხები	7,804	6,695
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ექსპოზიცია	**12,948**	**10,324**

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკის დაქვემდებარება წარმოიქმნება ჯგუფის დაკრედიტებისა და სხვა ოპერაციებიდან კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. გაცემული კორპორატიული სესხებისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე უტოლდება ვალდებულებების ოდენობას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთავარი კლიენტები არიან სამი კონტრაგენტი (2022 წლის 31 დეკემბერი: სამი კონტრაგენტი). ამ კლიენტების ჯამური ნაშთი იყო 676 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 716 ათასი ლარი) ან მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების 50% (2022 წლის 31 დეკემბერი: 51%).

საკრედიტო რისკის მართვა. ჯგუფი ავითარებს საკრედიტო რისკის მართვის პროცედურებს. საკრედიტო რისკის შემცირების ძირითადი გზებია ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების განთავსება სანდო ფინანსურ ინსტიტუტებში, საქონლის გაყიდვა ძირითადად საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებზე და გაცემული სესხების გადახდის გრაფიკის შესრულების მონიტორინგი.

საკრედიტო ლიმიტები განიხილება და მტკიცდება მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფი განსაზღვრავს მიღებული საკრედიტო რისკის დონეს კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტთა ჯგუფებისთვის ლიმიტების დაწესებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება მუდმივ საფუძველზე და განიხილება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგისთვის რეგულარულად დგება ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, კლიენტის გადახდის გრაფიკის შესაბამისობაზე ორიენტირებული. კრედიტუნარიანობის გაუარესების მქონე კლიენტებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება ეცნობება და განიხილავს მენეჯმენტს. ჯგუფის მენეჯმენტი აანალიზებს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკვირდება მდგომარეობას ვადაგადაცილებულ დავალიანებებთან დაკავშირებით.

ECL შეფასება. კომპანია იღებს საქმის კურსს ECL-ის შესაფასებლად, რადგან მისი სავაჭრო მოთხოვნებისა და სესხების პორტფელი შედგება შეზღუდული რაოდენობის კლიენტებისგან, რომლებიც არ იზიარებენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს.

კომპანიის მიდგომა ECL-ის გაცემულ სესხებზე ECL-ის შეფასების ინდივიდუალურად შეფასებისას ხორციელდება დეფოლტის რისკის გაანგარიშებით. იგი ემყარება სხვაობას სახელშეკრულებო ფულადი

ნაკადების გადასახდელსა და მათ შორის, რომლებსაც კრედიტორი მიიღებს, მათ შორის ნებისმიერი გირაოსგან. კომპანიამ შეამცირა პოტენციური ზარალი უზრუნველყოფის ხელმისაწვდომობის გამო, მოძრავი და უძრავი ქონების ჩათვლით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილს 24 თვედან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც განიცადეს ცალკეული კლიენტები ამ პერიოდში. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები მორგებულია იმისთვის, რომ გაითვალისწინოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს მომხმარებელთა დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე, როგორიცაა ინდივიდუალური კლიენტების სამომავლო პერსპექტივები, სექტორი, რომელშიც კლიენტები მუშაობენ და მაკროეკონომიკური ფაქტორები **ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებზე** დაყრდნობით.

კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის მეთოდოლოგიას და ვარაუდებს, რათა შეამციროს სხვაობა შეფასებებსა და სესხის ფაქტობრივ ზარალს შორის. ასეთი ბექტესტი ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) გასაყიდ საქონელში, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ ბაზრის მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ოდენობაზე, რომლის მიღებაც შესაძლებელია და აკონტროლებს მათ ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზარალს ამ საზღვრებს მიღმა ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ექსპოზიციის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციებს რეგულარულად აკონტროლებენ. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის სავალუტო რისკს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	2023 წლის 31 დეკემბერს			2022 წლის 31 დეკემბერს		
ათასობით ქართულ ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
ლარი	5,142	(1,388)	3,754	9,991	(1,679)	8,312
აშშ დოლარი	17	(3,139)	(3,122)	21	(2,811)	(2,790)
ევრო	7,789	(1)	7,788	312	-	312
სულ	**12,948**	**(4,528)**	**8,420**	**10,324**	**(4,490)**	**5,834**

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული გაცვლითი კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივი შენარჩუნებით:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დოლარის გამყარება 20%-ით	(624)	(558)
დოლარი დაცემა 20%-ით	624	558
ევროს გამყარება 20%-ით	1,558	62
ევროს დაცემა 20%-ით	(1,558)	(62)

ექსპოზიცია გათვლილი იყო მხოლოდ ჯგუფის ფუნქციური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ნაშთებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული დონის რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გაერთიანებული ოდენობები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით.

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	648	3,239	3,887	30	5,144	12,948
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(1,508)	(25)	(34)	(1,635)	(1,326)	(4,528)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2023 წლის 31 დეკემბერს	**(860)**	**3,214**	**3,853**	**(1,605)**	**3,818**	**8,420**
2022 წლის 31 დეკემბერი 31 December 2022						
სყლ ფინანსური აქტივები	-	-	3,368	3,327	3,629	10,324
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6)	(1,240)	(1,432)	(264)	(1,548)	(4,490)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2022 წლის 31 დეკემბერს	**(6)**	**(1,240)**	**1,936**	**3,063**	**2,081**	**5,834**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს ექვემდებარება ყოველდღიური მოთხოვნები ფულადი სახსრების ხელმისაწვდომ რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს ჯგუფის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ყოველთვიურ მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს. მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდობის პორტფელის ფულადი სახსრები შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნები.

თუ გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების საფუძველზე. უცხოური ვალუტით გადახდები გადაირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის თარიღის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მიხედვით, ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები და კრედიტები	-	-	-	2,975	2,975
იჯარის ვალდებულებები	17	36	100	283	436
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 19)	1,288	-	38	-	1,326
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,305**	**36**	**138**	**3,258**	**4,737**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის თარიღის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მიხედვით, ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები და კრედიტები	-	1,215	1,510	-	2,725
იჯარის ვალდებულებები	22	44	196	142	404

სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 19)	1,515	-	34	-	1,549
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,537**	**1,259**	**1,740**	**142**	**4,678**

სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიები. ჯგუფი ექვემდებარება გარემოსდაცვითი და კლიმატის ცვლილებისა და საქონლის ფასების რისკებს. ჯგუფის სოფლის მეურნეობის პროდუქცია დაცულია მავნებლებისა და მწერებისგან. რეგულარულად ტარდება კონსულტაციები წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან. არახელსაყრელი ამინდის ზემოქმედება მინიმუმამდეა დაყვანილი ხელოვნური ზრდის განათების დამონტაჟებით
ჯგუფი არ ელის მის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტებზე ფასების მნიშვნელოვნად შემცირებას უახლოეს მომავალში და, შესაბამისად, არ დაუდია წარმოებული ან სხვა კონტრაქტები ფასების შემცირების რისკის სამართავად.

28 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების გაზომვები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ. (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემით, რომელიც შეინიშნება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ, პირდაპირ (მაგ. ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (ანუ, დაუკვირვებად მონაცემებს). ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, გაზომვა არის მე-3 დონის საზომი. შეფასების შეტანის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ ასახულია რეალური ღირებულება. სამართლიანი ღირებულებები, გაანალიზებული დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023				**31 დეკემბერი 2022**			
ათასობით ქართულ ლარში	**დონე 1 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 2 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 3 სამართლიანი ღირებულება**	**საბალანსო ღირებულება**	**დონე 1 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 2 სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 3 სამართლიანი ღირებულება**	**საბალანსო ღირებულება**
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- გაცემული სესხები	-	7,804	-	7,804	-	6,695	-	6,695
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,485	-	1,485	-	1,493	-	1,493
- ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	-	3,659	-	3,659	-	2,136	-	2,136
სულ აქტივები	**-**	**12,948**	**-**	**12,948**	**-**	**10,324**	**-**	**10,324**
ვალდებულებები								
სესხები								
- კორპორატიული სესხი	-	2,834	-	2,834	-	2,575	-	2,575
სხვა ფინანსური								

ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	1,326	-	1,326	-	1,549	-	1,549
სულ ვალდებულებები	**-**	**4,160**	**-**	**4,160**	**-**	**4,124**	**-**	**4,124**

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიღებას, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადის გასვლისას. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით, რომლებისთვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასებული იყო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე. სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებითია სამართლიანი ღირებულებით მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

29 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წელს კორპორატიული სესხის დაფარვის ვადა 1503 ათასი ლარის დარჩენილი ნაშთით გაგრძელდა 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

მენეჯმენტის ანგარიში

სარჩევი

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგი და პოზიცია
2. ჯგუფის განვითარების გეგმები სამომავლოდ
3. ჯგუფის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა
4. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების შესახებ
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები თანხების შესახებ
8. ჯგუფის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა
9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგი" და შვილობილი კომპანიები
2023 წლის 31 დეკემბერი
მენეჯმენტის ანგარიში

1. ჯგუფის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგი და პოზიცია

შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაარსდა 2014 წლის 4 ივნისს (რეგისტრაციისა და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 406121021; რეგისტრირებულია სსიპ საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ), საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც საბოლოოდ აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგი“ ფლობს შემდეგ კომპანიებს:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია	98.67%	98.67%
შპს ქართული აგრო სახლი	100%	100%

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია დარეგისტრირებულია 2014 წლის 3 აპრილს და აქვს იურიდიული მისამართი საქართველოში. ეს პროექტი საქართველოს კოოპერატივის საინვესტიციო ფონდის (“GCF”) ერთ-ერთი ინიციატივაა, რომელიც ინვესტორებს საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდ სექტორებზე წვდომას აძლევს.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციას აქვს 9 წლიანი გამოცდილება და არის წამყვანი კომპანია სოფლის მეურნეობის სექტორში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. კომპანია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სათბურის კომპლექსს 12 ჰექტარზე (სათბური), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური განათებით, ყოველწლიურად 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანის შესაძლებლობით. ხელოვნური განათება შესაძლებელს ხდის მაღალი ხარისხის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოებას ზამთარში და არასასურველი ამინდის პირობებში, ვინაიდან სათბური ნაკლებად არის დამოკიდებული მზის შუქზე. შედეგად, იზრდება პროდუქტის ხარისხი და მოსავლიანობა კვადრატულ მეტრზე, ხოლო ხარჯები ოპტიმიზებულია.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციამ წარმატებით განახორციელა ISO 9001:2015 (2018) და Global GAP (2019) სერტიფიცირება.

დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 267 ადამიანს, მათ შორის 201 ქალი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022: 242, მათ შორის 179 ქალი).

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

შპს „ქართული აგრო სახლი" არის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სრული ციკლის შესაფუთი და სადისტრიბუციო კომპანია. ადგილობრივ სასათბურე მეურნეობებთან და ფერმერებთან თანამშრომლობის წყალობით, კომპანია ყიდის ბოსტნეულს და ხილს როგორც შეფუთული, ისე შეუფუთავი სახით. შპს „საქართველოს აგრო სახლი“ მნიშვნელოვან როლს ასრულებს სოფლის მეურნეობის სექტორის განვითარებაში. კომპანიამ მოკლე დროში შექმნა ნედლი ბოსტნეულის შესანახად და შესაფუთად მძლავრი საწარმო. ძირითადი ბიზნეს პროცესის ფარგლებში საწარმო იღებს, ახარისხებს, აკალიბრებს და ფუთავს მცენარეულ ნედლეულს.

შპს „ქართული აგრო სახლი" ოპერირებდა იჯარით გაცემულ ტერიტორიაზე, რომელიც განკუთვნილი იყო თბილისში მდებარე შესაფუთი საამქროსთვის. 2023 ფისკალურ წელს კომპანიამ შეიძინა ახალი შენობა, რომელიც მდებარეობს იმავე ტერიტორიაზე მსგავსი მიზნებისთვის, რომელიც საჭიროებს რემონტს წარმოების მოთხოვნების

დასაკმაყოფილებლად. გარდამავალი პერიოდის განმავლობაში კომპანია ახორციელებს შეფუთვით საქმიანობას ორ განსხვავებულ შენობაში. ტემპერატურული პირობები და ჰიგიენური სტანდარტები მკაცრად არის დაცული, ხოლო შესაფუთი ობიექტი სრულად შეესაბამება HACCP (საფრთხის ანალიზის და კრიტიკული საკონტროლო წერტილების) სტანდარტებს და სერტიფიცირებულია, როგორც ნატურალური პროდუქტი.

შპს „ქართული აგრო სახლი" მუდმივად ცდილობს განავითაროს შეფუთვის ტექნოლოგიები ევროპული სტანდარტებისა და მზარდი მომხმარებლის მოთხოვნების შესაბამისად. წელს კომპანიამ შეიძინა ორი ახალი საწარმოო მანქანა და ამჟამად აღჭურვილია შემდეგი მაღალეფექტური აღჭურვილობით:

- ორი Gruppo Fabbri (იტალია) შესაფუთი მანქანა გასაჭიმი ფირით შესაფუთად;
- პოლიეთილენის ფირში (flow pack) შესაფუთად ორი მაღალი ხარისხის PFMშეფუთვის მანქანა (იტალია).

ამჟამად შპს „ქართული აგრო სახლი" თანამშრომლობს წამყვან ქართულ სასათბურე მეურნეობებთან და მუდმივად ეძებს ახალ პარტნიორებს ფერმერთა ქსელისა და მომხმარებლისთვის შეთავაზებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მრავალფეროვნების გაფართოებისთვის. საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მთავარი პარტნიორია სს "საქართველოს სათბურის კორპორაცია".

შპს „ქართული აგრო სახლი" ფლობს შემდეგ ბრენდებს: „პლანტა“ - პრემიუმ ბოსტნეულს და „ქართულ მოსავალს“ - მაღალი ხარისხის ქართული ბოსტნეული. კომპანია უწევს ფართო მარკეტინგულ მხარდაჭერას თავისი ბრენდებისთვის აქტიური სოციალური მედიის გვერდების, სატელევიზიო შოუების, კულინარიული რეცეპტების, ჯანსაღი ცხოვრების წესის ბლოგების სპონსორობით, ასევე საცალო ქსელებში აქციებითა და სემპლინგით და მრავალი სხვა აქტივობით.

შპს „ქართული აგრო სახლი" ყიდის პროდუქციას საბითუმო არხებით და საცალო ქსელებით, მათ შორის სუპერმარკეტების კარფურის, ნიკორას, გუდვილის, აგროჰაბის, სპარის, ევროპროდუქტის, ზღაპარისა და ფრესკოს ქსელებში, ასევე სპეციალიზებული სასურსათო მაღაზიებისა და სხვა დიდი საცალო ქსელების მეშვეობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პროდუქცია საქართველოს მასშტაბით 290-ზე მეტ მაღაზიაში იყიდება. კომპანია პროდუქციას ყიდის როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ექსპორტზე. 2023 წელს კომპანიის საექსპორტო გაყიდვებმა შეადგინა მთლიანი გაყიდვების 1% (2022: 2%).

შპს „ქართულ აგრო სახლში" დასაქმებულია ოთხმოცდაათზე მეტი თანამშრომელი სხვადასხვა სექტორში: ადმინისტრაცია, წარმოება, საწყობი, გაყიდვები და დისტრიბუცია.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები სამომავლოდ

სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ ძირითადი პროდუქტებია კიტრი და პომიდორი, რომლებიც ყოველ სეზონზე ფართო ასორტიმენტით არის წარმოდგენილი. ჩვენ მუდმივად ვამოწმებთ ახალ ჯიშებს და გამონაკლისი არც 2023-2024 წლების სეზონი იქნება. გადაწყდა წიწაკის ახალი ჯიშების გამოცდის გაგრძელება. მაღალი ხარისხის, მრავალფეროვანი ბოსტნეულის შეთავაზებით ჩვენ შევცვლით იმპორტირებულ პროდუქციას და კომპანიას უფრო მიმზიდველს გავხდით მომხმარებლისთვის.

„ქართული აგრო სახლის“ 2024 წლის ძირითადი მიზნებია:

- არსებული პროდუქციის ოპტიმიზაცია და შეფუთვის გაუმჯობესება;
- ახალი პროდუქტების შექმნა, მათ შორის ახალი კულტურების არსებულ ასორტიმენტში დამატება;
- შეძენილი სამრეწველო ნაგებობის სარემონტო/განახლების სამუშაოების განხორციელება;
- ახალი გრძელვადიანი საწარმოო პარტნიორების მოძიება საკონტრაქტო მეურნეობის მეშვეობით.

გარდა ამისა, შპს „ქართული აგრო სახლი“ განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს მიწოდების ჯაჭვის პროცესების შემდგომ განვითარებას, რათა ახალმა ბოსტნეულმა ორიგინალური სახით

და აგრონომიული წესების დაცვით სწრაფად მიაღწიოს დახლს.

3. ჯგუფის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს არ ჩაუტარებია კვლევისა და განვითარების აქტივობა 2023 წელს.

4. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ აქვს ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ), ხოლო მენეჯმენტის ნაწილი თბილისის ოფისშია განთავსებული.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს შპს „ქართული აგრო სახლს“ ჰქონდა საკუთარი საცალო ვაჭრობა, რომელიც მდებარეობს თბილისში, დეზერტირების ბაზარში, ასევე სადისტრიბუციო ცენტრები თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
შემოსავლები	22,557	24,725
წმინდა მოგება	4,083	3,528
EBITDA*	6,534	5,982

ძირითადი ცვლილებების ახსნა:
წმინდა შემოსავალი - წმინდა შემოსავალზე, უპირველეს ყოვლისა, გავლენა იქონია კომუნალური მომსახურების შემცირებამ და ელექტროენერგიის მოხმარების ახალმა სტრატეგიამ ზრდისთვის საჭირო ხელოვნურმა განათებამ.
შპს "ქართულ ალტერნატიულ ენერგიას" დაეკისრა ჯარიმა 2201 ლარის ოდენობით. ჯარიმა დაეკისრა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელშეკრულების შესრულების ვადების დარღვევის გამო, რომელიც მოიცავდა როგორც ინფრასტრუქტურის უზრუნველყოფას, ასევე მომსახურების მიწოდებას.
სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაციის“ ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
დაკრეფილი კიტრი (კილოგრამი)	2,169,635	3,269,408
დაკრეფილი პომიდორი (კილოგრამი)	1,476,776	1,511,314

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს ჯგუფის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები თანხების შესახებ

ჩვენი ბრენდი "პლანტა" ასოცირდება საქართველოში წარმოებულ პრემიუმ ხარისხის პროდუქტებთან, რაც იზიდავს მომხმარებელს და ზრდის ლოიალობას. მეინსტრიმად პოზიციონირებულია კიდევ ერთი ბრენდი, "ქართული მოსავალი". არაერთი სარეკლამო კამპანია ტარდება გაყიდვების წერტილებში, სოციალურ ქსელებში და სატელევიზიო შოუებში, როგორიცაა "მასტერ-შეფი".
სათბურის უნიკალური განლაგება გვაძლევს უპირატესობას ენერგიის მოხმარების

შემცირებისა და ხარჯების შემცირებაში. გარდაბანს აქვს ერთ-ერთი ყველაზე მაღალი მზის გამოსხივება საქართველოში, რომელიც აუცილებელია მცენარეების გასაზრდელად. გვაქვს დამოუკიდებელი წყალმომარაგება.
პერსონალის მუდმივი ტრენინგი მას უნიკალურს და გამოცდილს ხდის. ისინი ადგილობრივები არიან და მათი დაკარგვის შანსი მინიმალურია, რადგან გარდაბანში მსგავსი ან მსგავსი მაღალტექნოლოგიური სხვა მოქმედი სათბური არ არსებობს.
ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები დამატებით განმარტებას არ საჭიროებს. ინფორმაცია ახსნილია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

8. ჯგუფის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკი და საპროცენტო განაკვეთის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს.
ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დაწესება და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის განაწილება დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები შექმნილია იმისთვის, რომ უზრუნველყოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შესამცირებლად.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

ძირითადი ფინანსური რისკები და გაურკვევლობა დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	კონკურენცია იაფ იმპორტირებულ პროდუქციასთან	უფრო გემრიელი, არომატული და მაღალი ხარისხის ბოსტნეულის წარმოება მომხმარებლების მოსაზიდად. ეფექტური ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის რისკი	საბაზრო რისკი ეხება პოტენციურ ფინანსურ ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების შედეგად. სავალუტო რისკის შესამცირებლად და მართვის მიზნით, მენეჯმენტი მუდმივად აკონტროლებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ვალდებულებებს. ჯგუფმა წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და Global GAP, რომელიც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე გასასვლელად.
3	პერსონალის ცოდნისა და გამოცდილების ნაკლებობა	მენეჯმენტის გამოცდილი გუნდი, მუდმივი ტრენინგები და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასებზე.
4	ფართოდ გავრცელებული პოტენციური საფრთხე მავნებლებისა და მწერებისგან	მავნებლებისა და მწერებისგან ბიოლოგიური დაცვის განხორციელება. მუდმივი კონსულტაცია წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან საზღვარგარეთიდან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის ნაკლებობა	ეს რისკი მცირდება ხელოვნური ზრდის განათების დამონტაჟებით და სათბურის მდებარეობით.

6	საკრედიტო რისკი	ჯგუფი არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის ერთეული საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდების ბოლოსთვის ჯგუფის 100% მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში მხოლოდ ორ ბანკში იყო.
7	ლიკვიდურობის რისკი	ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური რესურსების არსებობას ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად შესაბამის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის სამართავად მენეჯმენტი სისტემატურად აკვირდება მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს. ჯგუფი აკონტროლებს ამ ტიპის რისკს ვადების ანალიზის საფუძველზე და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას შემდეგი ფინანსური პერიოდისთვის.
8	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ექსპოზიციის დონეზე ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციებს აკონტროლებენ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მენეჯმენტის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 18 სექტემბერს:

ხელმოწერილია
რატი მექვაბიშვილი
დირექტორი

თარგმანი სწორია: