JSC GEORGIAN GREENHOUSE CORPORATION

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

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

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

pwc

Independent Auditor's Report

To the Shareholders and Management of JSC Georgian Greenhouse Corporation

Our opinion

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

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

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

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

pwc

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

pwc

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

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

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

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

24 September 2024
Tbilisi, Georgia

JSC GEORGIAN GREENHOUSE CORPORATION
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	6,151	7,544
Right-of-use assets	10	268	39
Loans issued	12	-	3,368
Total non-current assets		**6,419**	**10,951**
Current assets			
Inventories	11	1,328	1,750
Loans issued	12	7,804	3,327
Trade and other receivables	13	6,568	6,314
Other asset	14	2,201	-
Other tax receivables, net	15	462	932
Cash and cash equivalents	16	284	315
Total current assets		**18,647**	**12,638**
TOTAL ASSETS		**25,066**	**23,589**
EQUITY			
Share capital	17	72,917	72,917
Accumulated deficit		(52,223)	(53,468)
TOTAL EQUITY		**20,694**	**19,449**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	18,19	1,276	-
Lease liabilities	10,19	222	-
Total non-current liabilities		**1,498**	-
Current liabilities			
Borrowings	18,19	1,503	2,575
Lease liabilities	10,19	46	46
Trade and other payables	20	1,325	1,519
Total current liabilities		**2,874**	**4,140**
TOTAL LIABILITIES		**4,372**	**4,140**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**25,066**	**23,589**

Approved for issue and signed on 24 September 2024.

Shota Japaridze
General Director

Maia Tsiklauri
Chief Accountant

JSC GEORGIAN GREENHOUSE CORPORATION
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	21	**14,168**	**15,976**
Other income	14	2,374	174
Utilities costs		(5,443)	(6,673)
Employee benefits expense		(4,601)	(3,855)
Seeds and other consumables used		(2,559)	(2,696)
Depreciation expense	9,10	(1,896)	(1,924)
Changes in inventories of agricultural produce	11	(17)	(11)
Other expenses	22	(1,058)	(1,104)
Impairment of loans issued	12	(776)	-
Foreign exchange gain/(losses), net		21	(128)
Operating gain/loss		**213**	**(241)**
Finance income	23	1,258	609
Finance costs	24	(226)	(24)
Profit before income tax		**1,245**	**344**
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		**1,245**	**344**
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**1,245**	**344**

JSC GEORGIAN GREENHOUSE CORPORATION
Statement of Changes in Equity

In thousands of Georgian Lari	Share capital	Accumulated deficit	Total equity
At 1 January 2022	**67,937**	**(53,812)**	**14,125**
Profit for the year	-	344	344
Total comprehensive income for the year	-	344	344
Shares issued (Note 17)	4,980	-	4,980
Balance at 31 December 2022	**72,917**	**(53,468)**	**19,449**
Profit for the year	-	1,245	1,245
Total comprehensive income for the year	-	1,245	1,245
Shares issued (Note 17)	-	-	-
Balance at 31 December 2023	**72,917**	**(52,223)**	**20,694**

The accompanying notes on pages 5 to 29 are an integral part of these financial statements.

JSC GEORGIAN GREENHOUSE CORPORATION
Statement of Cash Flows

In thousands of Georgian Lari	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		1,245	344
Adjustments for:			
Depreciation and impairment of property, plant and equipment	9	1,896	1,924
Losses less gains on disposals of property, plant and equipment	9	192	169
Fine Income	14	(2,201)	-
Impairment of loans issued	12	776	-
Finance income	23	(1,258)	(609)
Finance cost	24	226	24
Foreign exchange gains, net		(21)	128
Operating cash flows before working capital changes		**855**	**1,980**
Increase/(decrease) in trade and other receivables	13	(254)	803
Decrease/(Increase) in inventories	11	422	(136)
Decrease in trade and other payables	20	(194)	(137)
Decrease in other tax receivables	15	470	14
Changes in working capital		**444**	**544**
Interest paid	19	(23)	(142)
Net cash from operating activities		**1,276**	**2,382**
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	9	(656)	(841)
Loans granted	12	(649)	(5,614)
Net cash used in investing activities		**(1,305)**	**(6,455)**
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	19	-	(2,693)
Proceeds from borrowings	19	-	1,383
Repayment of lease liabilities	19	(46)	(46)
Proceeds from issuance of ordinary shares	17	-	4,980
Net cash (used)/from financing activities		**(46)**	**3,624**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		44	(100)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	16	**315**	**864**
Cash and cash equivalents at the end of the year	16	**284**	**315**

1 JSC Georgian Greenhouse Corporation and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for JSC Georgian Greenhouse Corporation (the "Company").

JSC Georgian Greenhouse Corporation ("the Company") was incorporated on 3 April 2014 and is domiciled in Georgia. The Company is a joint stock company, set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number: 404469865.

The shareholdings of immediate owners of JSC Georgian Greenhouse Corporation were as follows:

Shareholder	31 December 2023	31 December 2022
Greenhouse Holding LLC	98.67%	98.67%
Agroshare B.V.	1.33%	1.33%
Total	**100%**	**100%**

As of 31 December 2023 the Company was 98.67% (2022: 98.67%) owned by Greenhouse Holding LLC and its ultimate parent company was GCF LP (registered in the Cayman Islands), which is ultimately controlled by individual Ekaterine Khvedelidze.

Greenhouse Holding LLC, which is immediate parent company, produces consolidated financial statements that are available for public use.

Principal activity. The Company 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. Georgian Agro House LLC (entity under common control) is exclusive distributor for JSC Georgian Greenhouse Corporation.

The Company 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 Company's registered address is 83 Z. Paliashvili Street, I building, 5th Floor, Tbilisi 0162, Georgia. Place of business is in Gardabani, Georgia (50 km from Tbilisi).

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

2 Operating Environment of the Company

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

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

2 Operating Environment of the Company (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 Company is not material. The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict and management's current expectations and estimates could differ from the actual results. Company has no significant direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

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

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

3 Basis of preparation

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("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 the financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. 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.

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

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

3 Basis of preparation (Continued)

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 Company's owner who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Going concern. The Company has incurred operating profit of GEL 213 thousand for the year ended 31 December 2023 (2022: GEL 241 thousand loss), however the balances of accumulated loss is very significant GEL 52,223. The Company's operations and financial liquidity will depend on the continued support from the Company's owner. Management believes that such support will enable the Company to carry on its business without a significant curtailment of operations for the foreseeable future. For details, refer to Note 17. Also, the Company's Management has specific plans for improvement of operating results: The Company 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 Company be unable to continue as a going concern.

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

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 Company'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 Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational

factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

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

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 183 thousand (2022: GEL 190 thousand).

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses borrowing rate based on market rate as a base for calculation of the discount rate due to the fact that the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2023 would result in an increase or decrease in lease liabilities of GEL 5 thousand (31 December 2022: GEL 1 thousand).

6 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

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

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

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

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

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

- *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 fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

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

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

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

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

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 Company's financial statements.

7 New Accounting Pronouncements

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

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

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

7 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 Company 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 Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an

inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

8 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.

During 2023, the Company's sales of harvested tomatoes and cucumbers to entity under common control (Georgian Agro House LLC) amounted GEL 14,158 thousand (2022: GEL 15,930 thousand).

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties include trade and other receivables from entity under common control (Georgian Agro House LLC) of GEL 2,102 thousand (2022: GEL 1,486 thousand), which are due within two months after the date of sales.

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.

8 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

As at 31 December 2023 the outstanding borrowings balance (Note 18) 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.

Key management compensation. Key management includes General Director, Head of Production and Chief Agronomist of the Company. Salaries and short-term bonuses of key management included in the statement of comprehensive income amounted to GEL 388 thousand (2022: GEL 348 thousand). Short-term bonuses fall due wholly within twelve months after the end of the period in which management rendered the related services.

9 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
Plant and equipment	2 to 10

Residual value of the Company'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.

9 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	7,264	1,474	51,019
Accumulated depreciation and Impairment	(1,701)	(34,083)	(5,689)	(789)	(42,262)
Carrying amount at 1 January 2022	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**
Additions	-	-	129	712	841
Transfers	-	8	96	(104)	-
Disposals	-	-	(15)	(169)	(184)
Depreciation charge	-	(1,490)	(395)	-	(1,885)
Elimination on Disposal	-	-	15	-	15
Carrying amount at 31 December 2022	**820**	**4,195**	**1,405**	**1,124**	**7,544**
Cost at 31 December 2022	2,521	39,768	7,474	1,913	51,676
Accumulated depreciation and Impairment	(1,701)	(35,573)	(6,069)	(789)	(44,132)
Carrying amount at 31 December 2022	**820**	**4,195**	**1,405**	**1,124**	**7,544**
Additions	-	-	-	656	656
Transfers	-	101	192	(293)	-
Disposals	-	(6)	-	(186)	(192)
Depreciation charge	-	(1,457)	(400)	-	(1,857)
Elimination on Disposal	-	-	-	-	-
Carrying amount at 31 December 2023	**820**	**2,833**	**1,197**	**1,301**	**6,151**
Cost at 31 December 2023	2,521	39,863	7,666	2,090	52,140
Accumulated depreciation and Impairment	(1,701)	(37,030)	(6,469)	(789)	(45,989)
Carrying amount at 31 December 2023	**820**	**2,833**	**1,197**	**1,301**	**6,151**

(*) CIP – Construction in progress.

Included in the above carrying amount of Plant and equipment are fully depreciated items of GEL 794 thousand (2022: GEL 657 thousand).

10 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

Material accounting policy

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

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

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

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

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

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

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

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period. To determine the constant periodic rate, the Company 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 Company leases office. Rental contract is typically made for fixed periods but may have extension options as described in Note 4.

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

In thousands of Georgian Lari	Buildings
Carrying amount at 1 January 2022	**78**
Depreciation charge	(39)
Carrying amount at 31 December 2022	**39**
Additions	268
Depreciation charge	(39)
Carrying amount at 31 December 2023	**268**

The Company recognised lease liabilities as follows:

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Short-term lease liabilities	46	46
Long-term lease liabilities	222	-
Total lease liabilities	**268**	**46**

Interest expense related to the lease liabilities was GEL 2 thousand (2022: GEL 6 thousand). Total cash outflow for leases in 2023 year was GEL 48 thousand (2022: GEL 52 thousand). For details, refer to Note 19.

11 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.

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Raw materials	1,163	1,611
Work in progress	120	73
Agricultural produce	21	38
Other	24	28
Total inventories	**1,328**	**1,750**

The Company'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.

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

11 Inventories (Continued)

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**

12 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 Company classifies financial assets in the AC measurement category.

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

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company 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 Company 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 Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Corporate loans	8,550	6,653
Related party loans (Note 8)	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).

12 Loans Issued (Continued)

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 Note 27. 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	-	-	-	8,550
Related party loans					
- Good	30	-	-	-	30
Gross carrying amount	**8,580**	-	-	-	**8,580**
Credit loss allowance	(776)	-	-	-	(776)
Carrying amount	**7,804**	**-**	**-**	**-**	**7,804**

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.

13 Trade and Other Receivables

Material accounting policy

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 Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	2,233	1,585
Other financial receivables	119	119
Less credit loss allowance	(119)	(119)
Total financial assets within trade and other receivables	**2,233**	**1,585**
Prepayment to inventories suppliers	4,335	4,729
Total trade and other receivables	**6,568**	**6,314**

Receivable from sale of goods includes GEL 2,102 thousand (2022: GEL 1,486 thousand) receivable from entity under common control (Note 7) which is neither past due nor impaired. No movement in credit loss allowance during the year was identified.

As at 31 December 2023, GEL 9 thousand of financial trade and other receivables were USD denominated (31 December 2022: GEL nil).

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses, which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables. Individual assessment approach is utilised for ECL measurement as the Company has single significant customer, Georgian Agro House LLC, entity under common control.

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.

14 Other Asset

In 2023 the Company 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 Statement of Profit and loss and other comprehensive income.

15 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 Company, in particular realisation of Fruit and Vegetables product, is free from output VAT with keeping right to recover all input VAT. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis and disclosed 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	(237)	(240)
Total other tax receivables, net	**462**	**932**

During 2023 year the Company 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).

16 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		
- *GEL denominated*	281	306
- *USD denominated*	3	9
Total cash and cash equivalents	**284**	**315**

Bank balances payable on demand of GEL 270 thousand were placed at "BB" rated based on Fitch ratings (2022: 310 thousand) and GEL 14 thousand were placed lower than "BB" rated Bank (2022: 5 thousand).

17 Share Capital

Material accounting policy

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

Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to the issue of new shares are shown in equity as a deduction, net of tax, from the proceeds. Any excess of the fair value of consideration received over the par value of shares issued is recorded as share premium in equity.

Number of ordinary shares	31 December 2023	31 December 2022
In issue at the beginning of the period, fully paid	29,302,233	27,595,613
Shares issued	-	1,706,620
In issue at the end of the period, fully paid	**29,302,233**	**29,302,233**
Authorised shares - par value 1 USD	**30,000,000**	**30,000,000**

During 2023, the Company did not issue new shares to its shareholders, while during 2022 1,706,620 new shares were issued to Greenhouse Holding LLC and Agroshare B.V. with a par value of USD 1 per share for a total consideration of USD 1,706 thousand), equivalent to GEL 4,980 thousand.

The share capital of the Company was determined in GEL by applying the exchange rates at the share issue dates. The holders of ordinary shares are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to one vote per share at meetings of the Company.

18 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	-
Total borrowings at 31 December				**2,779**	**2,575**

19 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

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

	Liabilities from financing activities		
In thousands of Georgian Lari	Borrowings	Lease liabilities	Total
Liabilities from financing activities at 1 January 2022	**3,994**	**101**	**4,095**
Additions during the year	1,383	-	**1,383**
Repayments during the year	(2,693)	(46)	**(2,739)**
Interest accrual	226	6	**232**
Interest payments	(136)	(6)	**(142)**
Foreign exchange adjustments	(199)	(9)	**(208)**
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	**2,575**	**46**	**2,621**
Additions during the year	-	269	**269**
Repayments during the year	-	(46)	**(46)**
Interest accrual	231	2	**233**
Interest payments	(21)	(2)	**(23)**
Foreign exchange adjustments	(6)	(1)	**(7)**
Liabilities from financing activities at 31 December 2023	**2,779**	**268**	**3,047**

20 Trade and Other Payables

Material accounting policy

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
Payables for purchased inventories	93	92
Total financial payables within trade and other payables at AC	***1,158***	***1,403***
Accrued employee benefit costs	167	116
Total other payables	***167***	***116***
Total trade and other payables	**1,325**	**1,519**

21 Revenue from Contracts with Customers

Material accounting policy

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities, primarily from the sale of vegetables in bulk format. Sales are handled by entity under common control, Georgian Agro House LLC. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

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

No element of financing is deemed present as the sales are made with a credit term of 45 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 revenue from contracts with customers amounted GEL 14,168 thousand for the year 2023 (2022: GEL 15,976 thousand). The Company has one significant stream of revenue which is recognised at a point in time. Its single, largest customer is Georgian Agro House LLC, entity under common control. Revenues for each group of similar products or services are as follows:

In thousands of Georgian Lari	**2023**	**2022**
Sales of cucumbers	7,892	10,165
Sales of tomatoes	6,086	5,620
Other	190	191
Total revenue from contracts with customers	**14,168**	**15,976**

22 Other Expenses

In thousands of Georgian Lari	**2023**	**2022**
Repairs and maintenance costs	261	226
Taxes other than on income	160	183
Transportation of workers	138	135
Information, consulting and other professional services	120	139
Security services	118	81
Stationery and office supply	79	74
Business trips	44	23
Communication expenses	28	28
Fuel costs	27	36
Insurance expenses	10	6
Employee training	6	16
Other	67	157
Total other expenses	**1,058**	**1,104**

23 Finance Income

Material accounting policy

The Company'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	1,254	609
Foreign exchange losses less gains from loans issued	4	-
Total finance income recognised in profit or loss	**1,258**	**609**

24 Finance Costs

Material accounting policy

The Company'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	233	232
Foreign exchange losses less gains from borrowings	(7)	(208)
Total finance costs recognised in profit or loss	**226**	**24**

25 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.

25 Income Taxes (Continued)

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.

26 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company 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 Company requesting payment based on the service agreement dated 14 July 2015, concluded between Stagar LLC and the Company. 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 Company 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 Company's management believes that it is not likely that any significant loss will arise.

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

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current

26 Contingencies and Commitments (Continued)

enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

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

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

27 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2023 was GEL 20,694 thousand (2022: GEL 19,449 thousand).

28 Financial Risk Management

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

Credit risk. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

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

In thousands of Georgian Lari	**31 December 2023**	**31 December 2022**
Trade and other receivables (Note 13)		
- Receivable from sale of goods	2,233	1,585
Cash and cash equivalents (Note 16)		
- Bank balances payable on demand	284	315
Loan issued (Note 12)		
- Loans Issued	7,804	6,695
Total maximum exposure to credit risk	**10,321**	**8,595**

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

28 Financial Risk Management (Continued)

The Company'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. For trade receivables the Company is not exposed to concentrations of credit

risk as most significant customer is Georgian Agro House LLC, entity under common control. As of the end of reporting periods, the Company's 100% of current accounts at banks were held only with two banks.

Credit risk management. The Company has been developing a set of procedures for the management of credit exposure. The Company'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 Company 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 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 Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

The Company is exposed to concentrations of credit risk. Management monitors and discloses concentrations of credit risk by obtaining reports listing exposures to counterparties with aggregated balances in excess of 10% of the Company's net assets. At 31 December 2023 the Company had one counterparty (2022: one counterparty) with aggregated receivables balance above 10% of the Company's net assets. The total aggregate amount of this balance was GEL 2,102 thousand (2022: GEL 1,486 thousand) or 14% of the gross amount of trade and other receivables and Loans issued (2022: 11%). The Company's material bank accounts are held with two banks (2022: two bank) thus preventing the Company from a concentration of credit risk.

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.

The company's approach for ECL measurement for loans issued, trade and other receivables and other financial assets is an assessment on an individual basis:

- 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.

- For trade receivables, as the Company's single, largest customer is entity ECL under common control, ECL is assessed individually, considering financial position of the entity under common control, historical payments and the sector it operates in. 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 operate 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 Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

28 Financial Risk Management (Continued)

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

	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	2,536	(1,157)	1,379	8,578	(1,403)	7,175
USD	11	(3,047)	(3,036)	17	(2,621)	(2,604)
EUR	7,774	(1)	7,773	-	-	-
Total	**10,321**	**(4,205)**	**6,116**	**8,595**	**(4,024)**	**4,571**

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

In thousands of Georgian Lari	31 December 2023	31 December 2022
USD strengthening by 10%	(304)	(260)
USD weakening by 10%	304	260
EUR strengthening by 10%	777	-
EUR weakening by 10%	(777)	-

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

Interest rate risk. The Company 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 Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates.

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	More than 5 years	Non-Interest Bearing	Total
31 December 2023							
Total financial assets	648	3,239	3,887	30	-	2,517	10,321
Total financial liabilities	(1,507)	(19)	(23)	(1,498)	-	(1,158)	(4,205)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	**(859)**	**3,220**	**3,864**	**(1,468)**	**-**	**1,359**	**6,116**
31 December 2022							
Total financial assets	-	-	3,368	3,327	-	1,900	8,595
Total financial liabilities	(4)	(1,220)	(1,397)	-	-	(1,403)	(4,024)
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	**(4)**	**(1,220)**	**1,971**	**3,327**	**-**	**497**	**4,571**

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

28 Financial Risk Management (Continued)

The tables below show liabilities at 31 December by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

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	More than 5 years	Total
Liabilities						
Borrowings	-	-	-	2,894	-	2,894
Lease liabilities	5	11	49	259	-	324
Trade payables (Note 20)	1,158	-	-	-	-	1,158
Total future payments, including future principal and interest payments	**1,163**	**11**	**49**	**3,153**	**-**	**4,376**

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	More than 5 years	Total
Liabilities						
Borrowings	-	1,215	1,510	-	-	2,725
Lease liabilities	4	8	36	-	-	48
Trade payables (Note 20)	1,403	-	-	-	-	1,403
Total future payments, including future principal and interest payments	**1,407**	**1,223**	**1,546**	**-**	**-**	**4,176**

Financial risk management strategies for agricultural activities. The Company is exposed to risks arising from environmental and climatic changes and commodity prices. The Company'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 Company does not anticipate that prices of its agricultural produce will decline significantly in the foreseeable future and, therefore, has not entered into derivative or other contracts to manage the risk of a decline in prices.

29 Fair Value Disclosures

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	-	2,233	-	2,233	-	1,585	-	1,585
- Cash and cash equivalents	-	284	-	284	-	315	-	315
TOTAL ASSETS	**-**	**10,321**	**-**	**10,321**	**-**	**8,595**	**-**	**8,595**
LIABILITIES								
Borrowings								
- Corporate loan	-	2,779	-	2,779	-	2,575	-	2,575
Other financial								
- Trade payables	-	1,158	-	1,158	-	1,403	-	1,403
TOTAL LIABILITIES	**-**	**3,937**	**-**	**3,937**	**-**	**3,978**	**-**	**3,978**

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

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

Liabilities carried at amortised cost. 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.

30 Events After the Reporting Period

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

Management report – Business Overview

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

JSC Georgian Greenhouse Corporation ("the Company") 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.

GCF was established in 2013 as a response to growing interest in investment opportunities in Georgia within the international investment community. Since then, GCF has provided co-investors with access to unique opportunities in developing industries and sectors in Georgia.

The Company 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.

Production is sold in local markets, hypermarket and supermarket chains.

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

2. The Company's future development plans

The Company'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 Company successfully implemented ISO 9001:2015 (2018) and Global GAP certification (2019).

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

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

4. Information on the branches of the Company

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

5. Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators of the Company are summarized as follows:

In thousands of Georgian Lari	2023	2022
Revenues	14,168	15,976
Net Gain	1,245	344
EBITDA*	3,374	2,292

Note: EBITDA – Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation*

Explanation for key changes:

Net Gain – net gain was mainly impacted by the increase in revenue, 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.

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
Number of staff	267	242

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

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

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.

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

Sales are handled by entity under common control, Georgian Agro House LLC, which is one of the projects of the GCF, like JSC Georgian Greenhouse Corporation. Payment terms are within two months after the date of sales.

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

The key 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 saturation.	The Company 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 Company 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 Company's 100% of current accounts at banks were held only with two banks.
7	Currency risk	In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total. The positions are monitored.

24 September 2024

Shota Japaridze
General Director

Maia Tsiklauri
Chief Accountant

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საქმიანობის პირობები 5
3 მომზადების საფუძველი 6
4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 7
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 8
6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები 11
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 13
8 ფიქსირებული აქტივები 13
9 სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები 15
10 მარაგები 16
11 გაცემული სესხები 17
12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 19
13 სხვა აქტივები 20
14 სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა 21
15 ფული და ფულადი ეკვივალენტი 21
16 საწესდებო კაპიტალი 22
17 კრედიტები და სესხები 22
18 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება 23
19 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 23
20 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან 24
21 სხვა ხარჯები 24
22 ფინანსური შემოსავალი 25
23 ფინანსური ხარჯები 25
24 საშემოსავლო გადასახადები 25
25 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 26
26 კაპიტალის მართვა 27
27 ფინანსური რისკების მართვა 28
28 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება 32
29 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 33

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს, ყველა არსებით ასპექტში, სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ (შემდგომში - „კომპანია“) საფინანსო მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და 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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში; და
- 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 კომპანიისგან 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.

დამატებითი ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მენეჯმენტის ანგარიშსა, 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.

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

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 ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა და შეცდომის გამო.

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

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია გონივრულად დარწმუნება, რომ 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 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 კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

- 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 კომპანიის ორგანიზაციების ან საქმიანობის შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა გამოთქვას აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის 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

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	9	6,151	7,544
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	10	268	39
გაცემული სესხები	12	-	3,368
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**6,419**	**10,951**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	1,328	1,750
გაცემული სესხები	12	7,804	3,327
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	6,568	6,314
ახვა აქტივები	14	2,201	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა	15	462	932
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	16	284	315
სულ მიმდინარე აქტივები		**18,647**	**12,638**
სულ აქტივები		**25,066**	**23,589**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	72,917	72,917
დაგროვილი დეფიციტი		(52,223)	(53,468)
სულ კაპიტალი		**20,694**	**19,449**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	18,19	1,276	-
საოჯარო ვალდებულებები	10,19	222	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,498**	**-**
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	18,19	1,503	2,575
საოჯარო ვალდებულებები	10,19	46	46
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	20	1,325	1,519
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**2,874**	**4,140**
სულ ვალდებულებები		**4,372**	**4,140**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**25,066**	**23,589**
სულ ვალდებულებები			

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს.

ხელმოწერილია
შოთა ჯაფარიძე
გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია
მაია წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 5-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	21	**14,168**	**15,976**
სხვა შემოსავალი	14	2,374	174
კომუნალური ხარჯები		(5,443)	(6,673)
თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი		(4,601)	(3,855)
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯო მასალები		(2,559)	(2,696)
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	9,10	(1,896)	(1,924)
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	11	(17)	(11)
სხვა ხარჯები	22	(1,058)	(1,104)
გაცემული სესხების გაუფასურება	12	(776)	-
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		21	(128)
საოპერაციო შემოსავალი		**213**	**(241)**
ფინანსური შემოსავალი	23	1,258	609
საფინანსო ხარჯები	24	(226)	(24)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**1,245**	**344**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		**1,245**	**344**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		**1,245**	**344**

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ათასობით ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარს	**67,937**	**(53,812)**	**14,125**
მოგება წლის განმავლობაში	-	344	344
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	344	344
გაცემული აქციები (შენიშვნა 17)	4,980	-	4,980
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**72,917**	**(53,468)**	**19,449**
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,245	1,245
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,245	1,245
გაცემული აქციები (შენიშვნა 17)	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**72,917**	**(52,223)**	**20,694**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,245	344
კორექტირება:			
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	9	1,896	1,924
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	9	192	169
მიღებული შემოსავლის გამოქვითვის შემდეგ	14	(2,201)	-
ჯარიმიდან მიღებული შემოსავალი	12	776	-
გაცემული სესხების გაუფასურება	23	(1,258)	(609)
ფინანსური შემოსავალი	24	226	24
საფინანსო ღირებულება		(21)	128
სავალუტო მოგება, წმინდა			
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**855**	**1,980**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	13	(254)	803
მარაგების შემცირება/(გაზრდა)	11	422	(136)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება	20	(194)	(137)
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა	15	470	14
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		**444**	**544**
გადახდილი პროცენტი	19	(23)	(142)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**1,276**	**2,382**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	9	(656)	(841)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	12	(649)	(5,614)
წმინდა ნაღდი ფული, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(1,305)**	**(6,455)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	19	-	(2,693)
შემოსავლები სესხებიდან	19	-	1,383
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	19	(46)	(46)
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან მიღებული შემოსავლები	17	-	4,980
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/საფინანსო საქმიანობიდან		**(46)**	**3,624**
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		44	(100)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	**315**	**864**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	**284**	**315**

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი

1 საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის სს "საქართველოს სათბურის კორპორაციისთვის" (შემდგომში „კომპანია“).

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია („კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 3 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404469865.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის უშუალო მფლობელების წილები იყო შემდეგი:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგი"	98.67%	98.67%
Agroshare B.V.	1.33%	1.33%
სულ	100%	100%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 98.67% (2022: 98.67%) ეკუთვნოდა შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგს" და მისი მშობელი კომპანიაა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

შპს გრინჰაუზ ჰოლდინგი, რომელიც არის უშუალო მშობელი კომპანია, აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, 12 ჰექტარ ფართობზე, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე კომპლექსს („სათბური“), რომელსაც შეუძლია წელიწადში 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანა. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“ (კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ) არის სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ ექსკლუზიური დისტრიბუტორი. კომპანია იმედოვნებს, რომ სათბური ამოავსებს საქართველოში ბოსტნეულის ადგილობრივ წარმოებასა და მოხმარებას შორის არსებულ დანაკლისს და გარკვეულწილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას იმპორტირებულ პროდუქტებზე.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ზ. ფალიაშვილის 83, I კორპუსი, მე-5 სართული. ბიზნესის ადგილი არის გარდაბანში, თბილისიდან 50 კმ.

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

2 კომპანიის სამუშაო პირობები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ხორციელდება. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული 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 განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური სისტემების 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. კომპანია ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებთან დაკავშირებით, კომპანია 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 კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 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.

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

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

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის 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 = 2.7020 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“.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მფლობელის თანხმობას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების უფლება მისცა.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია 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, საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განსჯა, რომელსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

მიმდინარე საქმიანობა. კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მიიღო 213 ათასი ლარის საოპერაციო მოგება (2022: ზარალი 241 ათასი ლარი), მაგრამ დაგროვილმა ზარალის ნაშთმა შეადგინა ძალიან მნიშვნელოვანი 52,223 ლარი. კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ასეთი მხარდაჭერა საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს თავისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. უფრო დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში. გარდა ამისა, კომპანიის მენეჯმენტს აქვს კონკრეტული გეგმები საოპერაციო შედეგების გასაუმჯობესებლად: კომპანია გეგმავს ენერგიის ხარჯების შემცირებას ელექტროენერგიის და გაზის რეგულარული მიმწოდებლის ალტერნატიული მიმწოდებლის ჩანაცვლებით. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის პროექტი აქტიურ ფაზაშია და 2024 წლის დეკემბრის ბოლოს დასრულდება. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს კორექტივებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხული თანხების აღდგენასთან და კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ კომპანიას არ შეუძლია გააგრძელოს საქმიანობა.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების საწყისი აღიარება - ნორმალური საქმიანობისას კომპანია 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 კომპანიის 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 კომპანიისთვის 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 183 ათასი ლარის ზრდა/კლება (2022: 190 ათასი ლარი).

ფასდაკლების განაკვეთები გამოიყენება საიჯარო ვალდებულებების დასადგენად. კომპანია იყენებს საბაზრო განაკვეთზე დაფუძნებულ სესხის განაკვეთს, როგორც დისკონტის განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმის გამო, რომ იჯარის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთი ადვილად არ განისაზღვრება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დისკონტის განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულების ზრდას ან შემცირებას 5 ათასი ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 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 მარჯა. 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 ვიწრო 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ახალი ბუღალტრული სტანდარტები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის 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 დაკმაყოფილოს 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის 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. კომპანია 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8. 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 განმავლობაში კომპანიამ მოკრეფილი პომიდორი და კიტრი მიჰყიდა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოს (შპს „ქართული აგრო სახლი) 14 158 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელი: 15 930 ათასი ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან (შპს „ქართული აგრო სახლი) 2,102 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,486 ათასი ლარი), რომლებიც გადასახდელია გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი 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 სესხების ნასესხები (შენიშვნა 18) იყო 2,779 ათასი ლარი (2022: 2,575 ათასი ლარი) შესაბამისი საპროცენტო ხარჯით 231 ათასი ლარი (2022: 144 ათასი ლარი) აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება. საკვანძო მენეჯმენტში შედის კომპანიის გენერალური დირექტორი, წარმოების უფროსი და მთავარი აგრონომი. მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში შემავალი ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასმა და მოკლევადიანმა პრემიებმა შეადგინა 388 ათასი ლარი (2022: 348 ათასი ლარი). მოკლევადიანი პრემიები გადასახდელია თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, რომელშიც მენეჯმენტმა უზრუნველყო შესაბამისი მომსახურება.

9. 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:

	ვადები
შენობები და სათბურები	10
ქარხანა და აღჭურვილობა	2 - 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელიც ამჟამად კომპანიას 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 (გარდა goodwill) 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	7,264	1,474	51,019
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(34,083)	(5,689)	(789)	(42,262)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**
დამატებები	-	-	129	712	841
ტრანსფერები	-	8	96	(104)	-
განკარგვები	-	-	(15)	(169)	(184)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,490)	(395)	-	(1,885)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	15	-	15

ათასობით ქართული ლარი	მიწა	შენობები და სათბურები	ქარხანა და აღჭურვილობა	CIP*	სულ
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,405**	**1,124**	**7,544**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,768	7,474	1,913	51,676
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(35,573)	(6,069)	(789)	(44,132)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,405**	**1,124**	**7,544**
დამატებები	-	-	-	656	656
ტრანსფერები	-	101	192	(293)	-
განკარგვები	-	(6)	-	(186)	(192)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,457)	(400)	-	(1,857)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**2,833**	**1,197**	**1,301**	**6,151**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,863	7,666	2,090	52,140
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(37,030)	(6,469)	(789)	(45,989)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**2,833**	**1,197**	**1,301**	**6,151**

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ სამშენებლო პროექტებს

ძირითადი საშუალებების დეკლარირებული საბალანსო ღირებულება მოიცავს სრულად ამორტიზებულ პუნქტებს 794 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელი: 657 ათასი ლარი).

10.სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით გასცემს ქონებას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არაიჯარის კომპონენტებს. თუმცა, ყველა იჯარისთვის, რომლებშიც კომპანია 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 კომპანია არის მოიჯარე, იჯარის ვადა ნაკლებია აქტივის სასარგებლო ვადაზე და, შესაბამისად, ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

იჯარის პერიოდებია:

	ვადები
შენობები	5

იჯარის ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულებით.

კომპანიის მიერ დადებული რიგი იჯარის ხელშეკრულებები შეიცავს გაფართოებისა და შეწყვეტის ვარიანტებს. ეს პირობები გამოიყენება კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობის უზრუნველსაყოფად. იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტების უმეტესობა შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის 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 კომპანიის მიერ დადებული იჯარის შემთხვევაში, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომელიც კომპანიას 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 კომპანია 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.

კომპანიას იჯარით აქვს ოფისი. ქირავნობის ხელშეკრულება, როგორც წესი, იდება ფიქსირებული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაფართოების ვარიანტები, როგორც აღწერილია შენიშვნა 4-ში.

ათასობით ქართული ლარი	შენობები
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**78**
ამორტიზაციის საფასური	(39)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**39**
დამატებები	268
ამორტიზაციის საფასური	(39)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**268**

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	46	46
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	222	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**268**	**46**

საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები შეადგინა 2 ათასი ლარი (2022 წელი: 6 ათასი ლარი). 2023 წელს საიჯარო ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 48 ათასი ლარი (2022 წელი: 52 ათასი ლარი). დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

11. 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.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	1,163	1,611
დაუსრულებელი წარმოება	120	73
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია	21	38
სხვა	24	28
სულ მარაგები	**1,328**	**1,750**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის განვითარება და შემდგომი რეალიზაცია. სასოფლო-სამეურნეო წარმოება ხდება წელიწადში დაახლოებით 2-3-ჯერ კიტრისთვის და წელიწადში 1-ჯერ პომიდორისთვის და სჭირდება დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე მოსავლის აღებამდე, შესაბამისად.

2023 წელს კომპანია 3703 ტონა პომიდორს, კიტრს და პაპრიკას (2022: 4826 ტონა) მოიპოვებს.

მოსავლის აღების შემდეგ პომიდორი და კიტრი შედის გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის სახით, როგორც ცვლილებები სოფლის მეურნეობის პროდუქტების 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**
სასოფლო-სამეურნეო სამართლიანი ღირებულების მოგება	13,666	15,341
პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	(13,683)	(15,352)
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება		
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	**21**	**38**

12. 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. კომპანია ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს საზომი კატეგორიაში AC.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი ECL-ით. კომპანიას აქვს სამი სახის ფინანსური აქტივები, რომლებზეც გამოიყენება ECL მოდელი - გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები.

კომპანია 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 კომპანია 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 სხვადასხვა ფაქტორები, ECL გაზომვის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 27-ში. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხის ზარალის რეზერვი არ დაფიქსირებულა საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს შორის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით გაცემული სესხების საკრედიტო ხარისხი ასეთია:

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	-	-	-	8,550
დაკავშირებულ მხარეთა სესხები					
- კარგი	30	-	-	-	30
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**8,580**	-	-	-	**8,580**
საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(776)	-	-	-	(776)
საბალანსო თანხა	**7,804**	-	-	-	**7,804**

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.

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

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 კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიაში. 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	2,233	1,585
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	119	119
ნაკლები საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(119)	(119)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	**2,233**	**1,585**
წინასწარი გადახდა მარაგების მომწოდებლებისთვის	4,335	4,729
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**6,568**	**6,314**

საქონლის გაყიდვიდან სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს 2,102 ათასი ლარის (2022: 1,486 ათასი ლარი) დებიტორულ დებიტორს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან (შენიშვნა 7), რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. წლის განმავლობაში საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში ცვლილებები არ მომხდარა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 9 ათასი ლარის ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აშშ დოლარში იყო დენომინირებული (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული 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 "ქართული ალტერნატიული ენერგიის" 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.

14. სხვა აქტივები

2023 წელს კომპანიამ 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.

15. 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, კომპანიის 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	(237)	(240)
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა	**462**	**932**

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ 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).

16. 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 წაშთების ECLs იყო უმნიშვნელო.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	281	306
- ლარში	3	9
- აშშ დოლარში		
სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	**284**	**315**

მოთხოვნიისამებრ გადასახდელი საბანკო ნაშთები 270 ათასი ლარის ოდენობით განთავსდა 'BB' დონეზე Fitch-ის რეიტინგების მიხედვით (2022: 310 ათასი), ხოლო 14 ათასი ლარი განთავსდა 'BB' დონეზე დაბლა (2022: 5 ათასი).

17. საწესდებო კაპიტალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

საწესდებო კაპიტალის ზომა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრების ფორმაში და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ახალი აქციების გამოშვებას, აღიარებულია კაპიტალში, როგორც გამოქვითვა (გადასახადების გარეშე) შემოსავლებიდან. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ჭარბი გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე აღირიცხება, როგორც აქციების პრემია კაპიტალში.

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გამოშვებულია პერიოდის დასაწყისში, სრულად გადახდილი	29,302,233	27,595,613
გამოშვებული აქციები	-	1,706,620
გამოშვებულია პერიოდის ბოლოს, სრულად გადახდილი	**29,302,233**	**29,302,233**
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარი	**30,000,000**	**30,000,000**

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია ახალი აქციები თავის აქციონერებზე, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში 1,706,620 ახალი აქცია გაიცა შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგსა" და Agroshare B.V.-ზე. ერთ აქციაზე 1 აშშ დოლარი ნომინალური ღირებულებით, საერთო ოდენობით 1,706 ათასი აშშ დოლარი), რაც 4,980 ათასი ლარის ექვივალენტია.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა ლარში აქციების გამოშვების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და აქვთ ერთი ხმის უფლება თითო აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

18. 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	-
სულ სესხები 31 დეკემბერს				**2,779**	**2,575**

19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

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

	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
ათასობით ქართულ ლარში	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 1 იანვრისთვის	**3,994**	**101**	**4,095**
დამატებები წლის განმავლობაში	1,383	-	**1,383**
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	(2,693)	(46)	**(2,739)**
პროცენტის დარიცხვა	226	6	**232**
პროცენტის გადახდა	(136)	(6)	**(142)**
სავალუტო კორექტირება	(199)	(9)	**(208)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**2,575**	**46**	**2,621**
დამატებები წლის განმავლობაში	-	269	**269**
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	-	(46)	**(46)**
პროცენტის დარიცხვა	231	2	**233**
პროცენტის გადახდა	(21)	(2)	**(23)**
სავალუტო კორექტირება	(6)	(1)	**(7)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**2,779**	**268**	**3,047**

20. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება დარიცხული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელები შეძენილი კომუნალური მომსახურებისთვის	1,065	1,311
გადასახდელები შეძენილ მარაგებზე	93	92
სულ ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში	***1,158***	***1,403***
თანამშრომელთა ბენეფიტის დარიცხული ხარჯები	167	116
სულ სხვა გადასახდელები	***167***	***116***
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	**1,325**	**1,519**

21. შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებიდან

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს შემოსავალს, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას, ძირითადად ბოსტნეულის საბითუმო ფორმატში გაყიდვიდან. რეალიზაციას

ახორციელებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია შპს ქართული აგრო სახლი. შემოსავალი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების ოდენობა, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ მიეღოს მყიდველისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვები. გაყიდვები აღიარებულია, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის მყიდველზე, აწუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს, მყიდველს აქვს სრული დისკრეცია საქონლის მიმართ და არ არსებობს გადაუხდელი ვალდებულებები, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მყიდველის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიაქვს საქონელიკომპანიის საწყობიდან, ხანდაზმულობისა და დაკარგვის რისკები გადადის მყიდველზე და ან მყიდველმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, ან აქცეპტის დებულებები ამოიწურა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ყველა მიღების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება კრედიტით დაახლოებით 45 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 შემოსავალმა მომხმარებლებთა კონტრაქტებიდან 2023 წელს შეადგინა 14,168 ათასი ლარი (2022: 15,976 ათასი ლარი). კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი შემოსავლის ნაკადი, რომელიც აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში. მისი ერთადერთი და უმსხვილესი მყიდველია შპს "ქართული აგრო სახლი", საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო. მსგავსი პროდუქტების ან მომსახურების თითოეული კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
კიტრის რეალიზაცია	7,892	10,165
პომიდვრის რეალიზაცია	6,086	5,620
სხვა	190	191
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	**14,168**	**15,976**

22. სხვა ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	261	226
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	160	183
მუშათა ტრანსპორტირება	138	135
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	120	139
უსაფრთხოების სერვისები	118	81
საკანცელარიო ნივთები და საოფისე მასალები	79	74
მივლინებები	44	23
კომუნიკაციის ხარჯები	28	28
საწვავის ხარჯები	27	36
სადაზღვევო ხარჯები	10	6
თანამშრომლების ტრენინგი	6	16
სხვა	67	157
სულ სხვა ხარჯები	**1,058**	**1,104**

23. ფინანსური შემოსავალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

კომპანიის 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	1,254	609
სავალუტო ზარალს გამოკლებული მოგება გაცემული სესხებიდან	4	-
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**1,258**	**609**

24. ფინანსური ხარჯები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

კომპანიის 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	233	232
ვალუტა ნაკლებ ზარალს იღებს სესხებიდან	(7)	(208)
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**226**	**24**

25. 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.

26. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო, ნორმალური საქმიანობისას, კომპანიის 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) კომპანიას წარუდგინა მოთხოვნა 1,317 ათასი ლარის ოდენობით, მოთხოვნით გადაიხადოს მომსახურების საფუძველზე. შპს "სტაგარსა" და კომპანიას 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 კომპანიამ 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 კომპანიის 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. კომპანია 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. კომპანიის 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 კომპანიის 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.

27. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიზნებია კომპანიის საქმიანობის გაგრძელება, მფლობელისთვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის უზრუნველყოს შემოსავალის და მოგების მიღება, შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. თავისი კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელს გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის მოცულობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 20,694 ათასი ლარი (2022: 19,449 ათასი ლარი).

28. ფინანსური რისკების მართვა

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

კომპანიის 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 13)		
- დებიტორული დავალიანება საქონლის გაყიდვიდან	2,233	1,585
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები (შენიშვნა *16)*		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	284	315
გაცემული სესხი (შენიშვნა 12)		
- გაცემული სესხები	7,804	6,695
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ექსპოზიცია	**10,321**	**8,595**

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გაცემული კორპორატიული სესხებისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა უდრის ვალდებულებების ოდენობას. რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელია შპს "ქართული აგრო სახლი" საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი. საანგარიშო პერიოდების ბოლოსათვის კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში იყო გახსნილი.

საკრედიტო რისკის მართვა. კომპანიაა 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. კომპანია 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 მენეჯმენტს და განიხილავს მას. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს და ამხელს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას კონტრაგენტების ჩამონათვალის მოპოვებით, რომელთა ჯამური ნაშთები აღემატება კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა ერთი კონტრაგენტი (2022: ერთი კონტრაგენტი), რომლის საერთო დებიტორული ნაშთი აღემატებოდა კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს. ამ დავალიანების ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა 2,102 ათასი ლარი (2022: 1,486 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების მთლიანი თანხის 14% (2022: 11%). კომპანიის მნიშვნელოვანი საბანკო ანგარიშები გახსნილია ორ ბანკში (2022: ორი ბანკი), რაც ხელს უშლის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

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 შეფასებისას გაცემული სესხებისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის არის შეფასებული თითოეული შემთხვევის საფუძველზე:

- გაცემული სესხებისთვის, ECL ფასდება ინდივიდუალურად, 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.

- რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, რადგან კომპანიის ერთადერთი და უმსხვილესი მომხმარებელია ECL-ის საერთო კონტროლის ერთეული, ECL ფასდება ინდივიდუალურად, საერთო კონტროლის ერთეულის ფინანსური მდგომარეობის, ისტორიული გადახდების და სექტორის გათვალისწინებით, სადაც ის ოპერირებს. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები კორექტირებულია ისე, რომ გაითვალისწინოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს მომხმარებელთა დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე, როგორიცაა ცალკეული მომხმარებლების სამომავლო პერსპექტივები, სექტორი, რომელშიც ისინი მუშაობენ და მაკროეკონომიკური ფაქტორები ეროვნული ბანკის პუბლიკაციაზე 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. კომპანია 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 კომპანიის სავალუტო რისკს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერს			2022 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია

ლარი	2,536	(1,157)	1,379	8,578	(1,403)	7,175
აშშ დოლარი	11	(3,047)	(3,036)	17	(2,621)	(2,604)
ევრო	7,774	(1)	7,773	-	-	-
სულ	**10,321**	**(4,205)**	**6,116**	**8,595**	**(4,024)**	**4,571**

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

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
დოლარის გამყარება 10%-ით	(304)	(260)
დოლარი დაცემა 10%-ით	304	260
ევროს გამყარება 10%-ით	777	-
ევროს დაცემა 10%-ით	(777)	-

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული დონის რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის 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**	**5 წელზე მეტი**	**უპროცენტო**	**სულ**
2023 წლის 31 დეკემბერი							
მთლიანი ფინანსური აქტივები	648	3,239	3,887	30	-	2,517	10,321
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(1,507)	(19)	(23)	(1,498)	-	(1,158)	(4,205)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2023 წლის 31 დეკემბერს	**(859)**	**3,220**	**3,864**	**(1,468)**	**-**	**1,359**	**6,116**
2022 წლის 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	3,368	3,327	-	1,900	8,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4)	(1,220)	(1,397)	-	-	(1,403)	(4,024)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2022 წლის 31 დეკემბერს	**(4)**	**(1,220)**	**1,971**	**3,327**	**-**	**497**	**4,571**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას ექვემდებარება ყოველდღიური მოთხოვნები ფულადი სახსრების ხელმისაწვდომ რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ყოველთვიურ მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიის 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულებები დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენები თანხები წარმოადგენს არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებს. ეს არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოხსენებული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაიყვანება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ კურსით.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის ვადის მიხედვით:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხები და კრედიტები	-	-	-	2,894	-	2,894
იჯარის ვალდებულებები	5	11	49	259	-	324
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 20)	1,158	-	-	-	-	1,158
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,163**	**11**	**49**	**3,153**	**-**	**4,376**

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	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხები და კრედიტები	-	1,215	1,510	-	-	2,725
იჯარის ვალდებულებები	4	8	36	-	-	48
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 20)	1,403	-	-	-	-	1,403
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,407**	**1,223**	**1,546**	**-**	**-**	**4,176**

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

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

29. სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

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:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	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	-	2,233	-	2,233	-	1,585	-	1,585
- ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	-	284	-	284	-	315	-	315
სულ აქტივები	**-**	**10,321**	**-**	**10,321**	**-**	**8,595**	**-**	**8,595**
ვალდებულებები								
სესხები								
- კორპორატიული სესხი	-	2,779	-	2,779	-	2,575	-	2,575
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	1,158	-	1,158	-	1,403	-	1,403
სულ ვალდებულებები	**-**	**3,937**	**-**	**3,937**	**-**	**3,978**	**-**	**3,978**

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასებული იყო მათი საბალანსო ღირებულების ტოლფასად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მომავალი ფულადი სახსრების სავარაუდო ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადების მიხედვით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. კომპანიის 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.

30. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

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

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

მენეჯმენტის ანგარიში – ბიზნეს მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგი და პოზიცია

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია („კომპანია“) რეგისტრირებულია 2014 წლის 3 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. ეს პროექტი იყო საქართველოს კოოპერატივის საინვესტიციო ფონდის (“GCF”) ერთ-ერთი ინიციატივა, რომელიც ინვესტორებს აძლევს შესაძლებლობას მონაწილეობა მიიღონ საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდ სექტორებში.

GCF დაარსდა 2013 წელს, როგორც საერთაშორისო საინვესტიციო საზოგადოების ფარგლებში საქართველოში საინვესტიციო შესაძლებლობებისადმი ინტერესის მზარდი პასუხი. მას შემდეგ GCF-მა თანაინვესტორებს უზრუნველჰყო უნიკალური შესაძლებლობები საქართველოში განვითარებად ინდუსტრიებსა და სექტორებში.

კომპანიას აქვს 9 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას სოფლის მეურნეობის სფეროში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიუმ და მაღალი ხარისხის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. კომპანია ფლობს და ოპერირებს დახვეწილ, უაღრესად ინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტს 12 ჰა-ზე (სათბური), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური ზრდის ნათურებით, ყოველწლიურად 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანის შესაძლებლობით. ხელოვნური განათება იძლევა შესაძლებლობას აწარმოოს მაღალი ხარისხის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ზამთრის სეზონზე და არახელსაყრელ ამინდში, ამიტომ სათბური ნაკლებად არის დამოკიდებული მზის შუქზე. შედეგად გაიზარდა წარმოების ხარისხი და მოსავლიანობა კვადრატულ მეტრზე და ოპტიმიზირებულია ხარჯები.

კომპანიას აქვს 9 წლიანი გამოცდილება და არის წამყვანი კომპანია სოფლის მეურნეობის დარგში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. კომპანია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, 12 ჰექტარ ფართობზე, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე კომპლექსს (Greenhouse), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური განათებით, რომელსაც შეუძლია წელიწადში 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანა. 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.

პროდუქცია იყიდება ადგილობრივ ბაზრებზე, ჰიპერმარკეტებსა და სუპერმარკეტების ქსელებში. დასაქმებულთა რაოდენობაა 267, მათ შორის 201 ქალი, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (2022: 242, მათ შორის 179 ქალი).

2. კომპანიის განვითარების გეგმები სამომავლოდ

კომპანიის ძირითადი პროდუქცია კიტრი და პომიდორია, რომელიც 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 შევძლებთ შევცვალოთ იმპორტირებული პროდუქცია და გავხადოთ კომპანია უფრო მიმზიდველი მომხმარებლისთვის. კომპანიამ წარმატებით განახორციელა ISO 9001:2015 (2018) და Global GAP (2019) სერთიფიკატი.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ), ხოლო მენეჯმენტის ნაწილი თბილისის ოფისშია განთავსებული.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
შემოსავლები	14,168	15,976
წმინდა მოგება	1,245	344
EBITDA*	3,374	2,292

შენიშვნა: EBITDA - მოგება პროცენტამდე, გადასახადამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე*

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.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2023	2022
დაკრეფილი კიტრი (კილოგრამი)	2,169,635	3,269,408
დაკრეფილი პომიდორი (კილოგრამი)	1,476,776	1,511,314
პერსონალის რაოდენობა	267	242

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 გვამლევს 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.

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

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

გაყიდვები ხორციელდება შპს "ქართული აგრო სახლის" გენერალური კონტროლის ქვეშ, რომელიც წარმოადგენს GCF-ის ერთ-ერთ პროექტს, ისევე როგორც სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია. გადახდის პირობები - გაყიდვის დღიდან ორი თვის განმავლობაში.

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 მყიდველების მოსაზიდად. ეფექტური ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება.
2	გაზრის რისკი	კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და Global GAP, რაც უპირატესობა იქნება ევროკავშირისა და სხვა ქვეყნების ბაზრებზე გასასვლელად.
3	პერსონალის ცოდნისა და გამოცდილების ნაკლებობა	გამოცდილი მენეჯმენტის გუნდი, მუდმივი მომზადება და მასტერკლასების ჩასატარებლად პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან.
4	ფართოდ გავრცელებული პოტენციური საფრთხე მავნებლებისა და მწერებისგან	მავნებლებისა და მწერებისგან ბიოლოგიური დაცვის დანერგვა. მუდმივი კონსულტაციები უცხოეთიდან წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის ნაკლებობა	ეს რისკი მცირდება ხელოვნური განათების დამონტაჟებით და სათბურის მდებარეობით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის ერთეული საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდების ბოლოსათვის კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში იყო გახსნილი.
7	ლიკვიდურობის რისკი	სავალუტო რისკთან დაკავშირებით მენეჯმენტი ადგენს რისკის დონეს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და ზოგადად. პოზიციებს აკონტროლებენ.

2024 წლის 24 სექტემბერი:
ხელმოწერილია
შოთა ჯაფარიძე
გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია
მაია წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

თარგმანი სწორია:

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N241524165
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	27165892475524

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, **ქ. თბილისი, პეკინის გამზირი №25, ბინა №3,** მომმართა **ინგლისური ენის** დიპლომირებულმა რომელიც მდებარეობს მისამართზე: 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 **ოცდათექვსმეტ** 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 **thirty-six** 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 საზღაური სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის - 108,00 (ას რვა) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა 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 (19,44) ცხრამეტი ლარი და ორმოცდაოთხი თეთრი,** თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. აგრეთვე **5.00 (ხუთი) ლარი** ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა 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 (132,44)** ას **ოცდათორმეტი ლარი და ორმოცდაოთხი თეთრი.**

The fee was paid for performance of the notarial action - 108,00 (one hundred eight) 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 (19,44) nineteen GEL and forty-four tetri,** according to Article 166 of the Tax Code of Georgia; + **5.00 (five)** GEL for registration of the notarial action in the electronic register 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 – (132,44) one hundred thirty-two Gel and forty four tetri.**

ნოტარიუსი გულთამზე ბოჭორიშვილი
Notary Gultamze Bochorishvili



სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საქმიანობის პირობები 5
3 მომზადების საფუძველი 6
4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 7
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 8
6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები 11
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 13
8 ფიქსირებული აქტივები 13
9 სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები 15
10 მარაგები 16
11 გაცემული სესხები 17
12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 19
13 სხვა აქტივები 20
14 სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა 21
15 ფული და ფულადი ეკვივალენტი 21
16 საწესდებო კაპიტალი 22
17 კრედიტები და სესხები 22
18 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება 23
19 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 23
20 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან 24
21 სხვა ხარჯები 24
22 ფინანსური შემოსავალი 25
23 ფინანსური ხარჯები 25
24 საშემოსავლო გადასახადები 25
25 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 26
26 კაპიტალის მართვა 27
27 ფინანსური რისკების მართვა 28
28 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება 32
29 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 33

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს, ყველა არსებით ასპექტში, სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ (შემდგომში - „კომპანია“) საფინანსო მდგომარეობას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და 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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში; და
- 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 კომპანიისგან 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.

დამატებითი ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მენეჯმენტის ანგარიშსა, 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.

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

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 ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა და შეცდომის გამო.
ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალისწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ანდა არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ლიკვიდაციისა.
მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია გონივრულად დარწმუნება, რომ 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 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 კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

- 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 კომპანიის ორგანიზაციების ან საქმიანობის შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა გამოთქვას აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი კომპანიის 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	9	6,151	7,544
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	10	268	39
გაცემული სესხები	12	-	3,368
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**6,419**	**10,951**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	1,328	1,750
გაცემული სესხები	12	7,804	3,327
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	6,568	6,314
ახვა აქტივები	14	2,201	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა	15	462	932
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	16	284	315
სულ მიმდინარე აქტივები		**18,647**	**12,638**
სულ აქტივები		**25,066**	**23,589**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	72,917	72,917
დაგროვილი დეფიციტი		(52,223)	(53,468)
სულ კაპიტალი		**20,694**	**19,449**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	18,19	1,276	-
საიჯარო ვალდებულებები	10,19	222	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,498**	**-**
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტები და სესხები	18,19	1,503	2,575
საიჯარო ვალდებულებები	10,19	46	46
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	20	1,325	1,519
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**2,874**	**4,140**
სულ ვალდებულებები		**4,372**	**4,140**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			
სულ ვალდებულებები		**25,066**	**23,589**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 24 სექტემბერს.

ხელმოწერილია
შოთა ჯაფარიძე
გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია
მაია წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	21	**14,168**	**15,976**
სხვა შემოსავალი	14	2,374	174
კომუნალური ხარჯები		(5,443)	(6,673)
თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი		(4,601)	(3,855)
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯო მასალები		(2,559)	(2,696)
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	9,10	(1,896)	(1,924)
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	11	(17)	(11)
სხვა ხარჯები	22	(1,058)	(1,104)
გაცემული სესხების გაუფასურება	12	(776)	-
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		21	(128)
საოპერაციო შემოსავალი		**213**	**(241)**
ფინანსური შემოსავალი	23	1,258	609
საფინანსო ხარჯები	24	(226)	(24)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		**1,245**	**344**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		**1,245**	**344**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		**1,245**	**344**

ათასობით ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარს	**67,937**	**(53,812)**	**14,125**
მოგება წლის განმავლობაში	-	344	344
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	344	344
გაცემული აქციები (შენიშვნა 17)	4,980	-	4,980
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**72,917**	**(53,468)**	**19,449**
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,245	1,245
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,245	1,245
გაცემული აქციები (შენიშვნა 17)	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**72,917**	**(52,223)**	**20,694**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		1,245	344
კორექტირება:			
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	9	1,896	1,924
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან			
მიღებული შემოსავლის გამოქვითვის შემდეგ	9	192	169
ჯარიმიდან მიღებული შემოსავალი	14	(2,201)	-
გაცემული სესხების გაუფასურება	12	776	-
ფინანსური შემოსავალი	23	(1,258)	(609)
საფინანსო ღირებულება	24	226	24
სავალუტო მოგება, წმინდა		(21)	128
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		**855**	**1,980**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	13	(254)	803
მარაგების შემცირება/(გაზრდა)	11	422	(136)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება	20	(194)	(137)
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა	15	470	14
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		**444**	**544**
გადახდილი პროცენტი	19	(23)	(142)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**1,276**	**2,382**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები	9	(656)	(841)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	12	(649)	(5,614)
წმინდა ნაღდი ფული, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(1,305)**	**(6,455)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	19	-	(2,693)
შემოსავლები სესხებიდან	19	-	1,383
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	19	(46)	(46)
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან მიღებული შემოსავლები	17	-	4,980
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/საფინანსო საქმიანობიდან		**(46)**	**3,624**
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		44	(100)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	**315**	**864**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	**284**	**315**

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის სს "საქართველოს სათბურის კორპორაციისთვის" (შემდგომში „კომპანია“).

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია („კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 3 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404469865.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის უშუალო მფლობელების წილები იყო შემდეგი:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგი"	98.67%	98.67%
Agroshare B.V.	1.33%	1.33%
სულ	**100%**	**100%**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 98.67% (2022: 98.67%) ეკუთვნოდა შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგს" და მისი მშობელი კომპანიაა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

შპს გრინჰაუზ ჰოლდინგი, რომელიც არის უშუალო მშობელი კომპანია, აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, 12 ჰექტარ ფართობზე, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე კომპლექსს („სათბური“), რომელსაც შეუძლია წელიწადში 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანა. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“ (კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ) არის სს „საქართველოს სათბურის კორპორაციის“ ექსკლუზიური დისტრიბუტორი.

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

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი 0162, ზ. ფალიაშვილის 83, I კორპუსი, მე-5 სართული. ბიზნესის ადგილი არის გარდაბანში, თბილისიდან 50 კმ.

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

2 კომპანიის სამუშაო პირობები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ხორციელდება. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული 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 განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური სისტემების 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. კომპანია ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებთან დაკავშირებით, კომპანია 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 კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 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 საღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

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

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

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის 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 = 2.7020 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“.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება გამოცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მფლობელის თანხმობას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების უფლება მისცა.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

მიმდინარე საქმიანობა. კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მიიღო 213 ათასი ლარის საოპერაციო მოგება (2022: ზარალი 241 ათასი ლარი), მაგრამ დაგროვილმა ზარალის ნაშთმა შეადგინა ძალიან მნიშვნელოვანი 52,223 ლარი. კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ასეთი მხარდაჭერა საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს თავისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე. უფრო დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში. გარდა ამისა, კომპანიის მენეჯმენტს აქვს კონკრეტული გეგმები საოპერაციო შედეგების გასაუმჯობესებლად: კომპანია გეგმავს ენერგიის ხარჯების შემცირებას ელექტროენერგიის და გაზის რეგულარული მიმწოდებლის ალტერნატიული მიმწოდებლის ჩანაცვლებით. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის პროექტი აქტიურ ფაზაშია და 2024 წლის დეკემბრის ბოლოს დასრულდება. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს კორექტივებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხული თანხების აღდგენასთან და კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ კომპანიას არ შეუძლია გააგრძელოს საქმიანობა.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების საწყისი აღიარება - ნორმალური საქმიანობისას კომპანია 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 კომპანიის 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 კომპანიისთვის 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 183 ათასი ლარის ზრდა/კლება (2022: 190 ათასი ლარი).

ფასდაკლების განაკვეთები გამოიყენება საიჯარო ვალდებულებების დასადგენად. კომპანია იყენებს საბაზრო განაკვეთზე დაფუძნებულ სესხის განაკვეთს, როგორც დისკონტის განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმის გამო, რომ იჯარის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთი ადვილად არ განისაზღვრება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დისკონტის განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულების ზრდას ან შემცირებას 5 ათასი ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 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 ამცირებს 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 ვიწრო 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ახალი ბუღალტრული სტანდარტები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის 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. კომპანია 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8. 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 განმავლობაში კომპანიამ მოკრეფილი პომიდორი და კიტრი მიჰყიდა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოს (შპს „ქართული აგრო სახლი) 14 158 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელი: 15 930 ათასი ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან (შპს „ქართული აგრო სახლი) 2,102 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,486 ათასი ლარი), რომლებიც გადასახდელია გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი 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 სესხების ნასესხები (შენიშვნა 18) იყო 2,779 ათასი ლარი (2022: 2,575 ათასი ლარი) შესაბამისი საპროცენტო ხარჯით 231 ათასი ლარი (2022: 144 ათასი ლარი) აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება. საკვანძო მენეჯმენტში შედის კომპანიის გენერალური დირექტორი, წარმოების უფროსი და მთავარი აგრონომი. მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში შემავალი ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასმა და მოკლევადიანმა პრემიებმა შეადგინა 388 ათასი ლარი (2022: 348 ათასი ლარი). მოკლევადიანი პრემიები გადასახდელია თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, რომელშიც მენეჯმენტმა უზრუნველყო შესაბამისი მომსახურება.

9. 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:

	ვადები
შენობები და სათბურები	10
ქარხანა და აღჭურვილობა	2 - 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელიც ამჟამად კომპანიას 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 (გარდა goodwill) 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	7,264	1,474	51,019
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(34,083)	(5,689)	(789)	(42,262)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**
დამატებები	-	-	129	712	841
ტრანსფერები	-	8	96	(104)	-
განკარგვები	-	-	(15)	(169)	(184)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,490)	(395)	-	(1,885)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	15	-	15

ათასობით ქართული ლარი	მიწა	შენობები და სათბურები	ქარხანა და აღჭურვილობა	CIP*	სულ
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,405**	**1,124**	**7,544**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,768	7,474	1,913	51,676
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(35,573)	(6,069)	(789)	(44,132)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**4,195**	**1,405**	**1,124**	**7,544**
დამატებები	-	-	-	656	656
ტრანსფერები	-	101	192	(293)	-
განკარგვები	-	(6)	-	(186)	(192)
ამორტიზაციის საფასური	-	(1,457)	(400)	-	(1,857)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**2,833**	**1,197**	**1,301**	**6,151**
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,863	7,666	2,090	52,140
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(1,701)	(37,030)	(6,469)	(789)	(45,989)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**2,833**	**1,197**	**1,301**	**6,151**

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ სამშენებლო პროექტებს

ძირითადი საშუალებების დეკლარირებული საბალანსო ღირებულება მოიცავს სრულად ამორტიზებულ პუნქტებს 794 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელი: 657 ათასი ლარი).

10. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და იჯარის ვალდებულებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით გასცემს ქონებას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არაიჯარის კომპონენტებს. თუმცა, ყველა იჯარისთვის, რომლებშიც კომპანია 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 კომპანია არის მოიჯარე, იჯარის ვადა ნაკლებია აქტივის სასარგებლო ვადაზე და, შესაბამისად, ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის პერიოდებია:

	ვადები
შენობები	5

იჯარის ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულებით.

კომპანიის მიერ დადებული რიგი იჯარის ხელშეკრულებები შეიცავს გაფართოებისა და შეწყვეტის ვარიანტებს. ეს პირობები გამოიყენება კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობის უზრუნველსაყოფად. იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტების უმეტესობა შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის 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 კომპანიის მიერ დადებული იჯარის შემთხვევაში, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომელიც კომპანიას 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 კომპანია 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.

კომპანიას იჯარით აქვს ოფისი. ქირავნობის ხელშეკრულება, როგორც წესი, იდება ფიქსირებული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაფართოების ვარიანტები, როგორც აღწერილია შენიშვნა 4-ში.

ათასობით ქართული ლარი	**შენობები**
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	**78**
ამორტიზაციის საფასური	(39)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**39**
დამატებები	268
ამორტიზაციის საფასური	(39)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	**268**

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	**31 დეკ. 2023**	**31 დეკ. 2022**
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	46	46
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	222	-
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**268**	**46**

საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები შეადგინა 2 ათასი ლარი (2022 წელი: 6 ათასი ლარი). 2023 წელს საიჯარო ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 48 ათასი ლარი (2022 წელი: 52 ათასი ლარი). დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

11. 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.

ათასობით ქართული ლარი	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
ნედლეული	1,163	1,611
დაუსრულებელი წარმოება	120	73
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია	21	38
სხვა	24	28
სულ მარაგები	**1,328**	**1,750**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის განვითარება და შემდგომი რეალიზაცია. სასოფლო-სამეურნეო წარმოება ხდება წელიწადში დაახლოებით 2-3-ჯერ კიტრისთვის და წელიწადში 1-ჯერ პომიდორისთვის და სჭირდება დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე მოსავლის აღებამდე, შესაბამისად.

2023 წელს კომპანია 3703 ტონა პომიდორს, კიტრს და პაპრიკას (2022: 4826 ტონა) მოიპოვებს.

მოსავლის აღების შემდეგ პომიდორი და კიტრი შედის გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავლის სახით, როგორც ცვლილებები სოფლის მეურნეობის პროდუქტების 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**

12. 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. კომპანია ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს საზომი კატეგორიაში AC.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი ECL-ით. კომპანიას აქვს სამი სახის ფინანსური აქტივები, რომლებზეც გამოიყენება ECL მოდელი - გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები.

კომპანია 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 კომპანია 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 სხვადასხვა ფაქტორები, ECL გაზომვის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 27-ში. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხის ზარალის რეზერვი არ დაფიქსირებულა საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს შორის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით გაცემული სესხების საკრედიტო ხარისხი ასეთია:

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	-	-	-	8,550
დაკავშირებულ მხარეთა სესხები					
- კარგი	30	-	-	-	30
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**8,580**	-	-	-	**8,580**
საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(776)	-	-	-	(776)
საბალანსო თანხა	**7,804**	**-**	**-**	**-**	**7,804**

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.

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

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 კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიაში. 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	2,233	1,585
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	119	119
ნაკლები საკრედიტო დანაკარგის შემწეობა	(119)	(119)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	**2,233**	**1,585**
წინასწარი გადახდა მარაგების მომწოდებლებისთვის	4,335	4,729
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**6,568**	**6,314**

საქონლის გაყიდვიდან სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს 2,102 ათასი ლარის (2022: 1,486 ათასი ლარი) დებიტორულ დებიტორს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულისგან (შენიშვნა 7), რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. წლის განმავლობაში საკრედიტო დანაკარგების რეზერვში ცვლილებები არ მომხდარა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 9 ათასი ლარის ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აშშ დოლარში იყო დენომინირებული (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული 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 "ქართული ალტერნატიული ენერგიის" 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.

14. სხვა აქტივები

2023 წელს კომპანიამ 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.

15. 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, კომპანიის 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	(237)	(240)
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა	**462**	**932**

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ 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).

16. 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	281	306
- აშშ დოლარში	3	9
სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	**284**	**315**

მოთხოვნიისამებრ გადასახდელი საბანკო ნაშთები 270 ათასი ლარის ოდენობით განთავსდა 'BB' დონეზე Fitch-ის რეიტინგების მიხედვით (2022: 310 ათასი), ხოლო 14 ათასი ლარი განთავსდა 'BB' დონეზე დაბლა (2022: 5 ათასი).

17. საწესდებო კაპიტალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

საწესდებო კაპიტალის ზომა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრების ფორმაში და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ახალი აქციების გამოშვებას, აღიარებულია კაპიტალში, როგორც გამოქვითვა (გადასახადების გარეშე) შემოსავლებიდან. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ჭარბი გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე აღირიცხება, როგორც აქციების პრემია კაპიტალში.

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
გამოშვებულია პერიოდის დასაწყისში, სრულად გადახდილი	29,302,233	27,595,613
გამოშვებული აქციები	-	1,706,620
გამოშვებულია პერიოდის ბოლოს, სრულად გადახდილი	**29,302,233**	**29,302,233**
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარი	**30,000,000**	**30,000,000**

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია ახალი აქციები თავის აქციონერებზე, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში 1,706,620 ახალი აქცია გაიცა შპს "გრინჰაუზ ჰოლდინგსა" და Agroshare B.V.-ზე. ერთ აქციაზე 1 აშშ დოლარი ნომინალური ღირებულებით, საერთო ოდენობით 1,706 ათასი აშშ დოლარი), რაც 4,980 ათასი ლარის ექვივალენტია.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა ლარში აქციების გამოშვების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და აქვთ ერთი ხმის უფლება თითო აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

18. 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	-
სულ სესხები 31 დეკემბერს				**2,779**	**2,575**

19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

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

	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
ათასობით ქართულ ლარში	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 1 იანვრისთვის	**3,994**	**101**	**4,095**
დამატებები წლის განმავლობაში	1,383	-	**1,383**
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	(2,693)	(46)	**(2,739)**
პროცენტის დარიცხვა	226	6	**232**
პროცენტის გადახდა	(136)	(6)	**(142)**
სავალუტო კორექტირება	(199)	(9)	**(208)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**2,575**	**46**	**2,621**
დამატებები წლის განმავლობაში	-	269	**269**
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	-	(46)	**(46)**
პროცენტის დარიცხვა	231	2	**233**
პროცენტის გადახდა	(21)	(2)	**(23)**
სავალუტო კორექტირება	(6)	(1)	**(7)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**2,779**	**268**	**3,047**

20. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება დარიცხული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
გადასახდელები შეძენილი კომუნალური მომსახურებისთვის	1,065	1,311
გადასახდელები შეძენილ მარაგებზე	93	92
სულ **ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში**	***1,158***	***1,403***
თანამშრომელთა ბენეფიტის დარიცხული ხარჯები	167	116
სულ სხვა გადასახდელები	***167***	***116***
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	**1,325**	**1,519**

21. შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებიდან

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს შემოსავალს, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას, ძირითადად ბოსტნეულის საბითუმო ფორმატში გაყიდვიდან. რეალიზაციას

ახორციელებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია შპს ქართული აგრო სახლი. შემოსავალი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების ოდენობა, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ მიეღოს მყიდველისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვები. გაყიდვები აღიარებულია, როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის მყიდველზე, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მყიდველს, მყიდველს აქვს სრული დისკრეცია საქონლის მიმართ და არ არსებობს გადაუხდელი ვალდებულებები, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მყიდველის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიაქვს საქონელიკომპანიის საწყობიდან, ხანდაზმულობისა და დაკარგვის რისკები გადადის მყიდველზე და ან მყიდველმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, ან აქცეპტის დებულებები ამოიწურა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ყველა მიღების კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება კრედიტით დაახლოებით 45 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 შემოსავალმა მომხმარებლებთა კონტრაქტებიდან 2023 წელს შეადგინა 14,168 ათასი ლარი (2022: 15,976 ათასი ლარი). კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი შემოსავლის ნაკადი, რომელიც აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში. მისი ერთადერთი და უმსხვილესი მყიდველია შპს "ქართული აგრო სახლი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო. მსგავსი პროდუქტების ან მომსახურების თითოეული კომპანიის შემოსავალი შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
კიტრის რეალიზაცია	7,892	10,165
პომიდვრის რეალიზაცია	6,086	5,620
სხვა	190	191
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	**14,168**	**15,976**

22. სხვა ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	**2023**	**2022**
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	261	226
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	160	183
მუშათა ტრანსპორტირება	138	135
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	120	139
უსაფრთხოების სერვისები	118	81
საკანცელარიო ნივთები და საოფისე მასალები	79	74
მივლინებები	44	23
კომუნიკაციის ხარჯები	28	28
საწვავის ხარჯები	27	36
სადაზღვევო ხარჯები	10	6
თანამშრომლების ტრენინგი	6	16
სხვა	67	157
სულ სხვა ხარჯები	**1,058**	**1,104**

23. ფინანსური შემოსავალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

კომპანიის 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	1,254	609
სავალუტო ზარალს გამოკლებული მოგება გაცემული სესხებიდან	4	-
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**1,258**	**609**

24. ფინანსური ხარჯები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

კომპანიის 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	233	232
ვალუტა ნაკლებ ზარალს იღებს სესხებიდან	(7)	(208)
სულ ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	**226**	**24**

25. 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.

26. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო, ნორმალური საქმიანობისას, კომპანიის 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) კომპანიას წარუდგინა მოთხოვნა 1,317 ათასი ლარის ოდენობით, მოთხოვნით გადაიხადოს მომსახურების საფუძველზე. შპს "სტაგარსა" და კომპანიას 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 კომპანიამ 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 კომპანიის 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. კომპანია 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. კომპანიის 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 კომპანიის 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.

27. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიზნებია კომპანიის საქმიანობის გაგრძელება, მფლობელისთვის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის უზრუნველყოს შემოსავალის და მოგების მიღება, შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. თავისი კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელს გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის მოცულობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 20,694 ათასი ლარი (2022: 19,449 ათასი ლარი).

28. ფინანსური რისკების მართვა

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

კომპანიის 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 13)		
- დებიტორული დავალიანება საქონლის გაყიდვიდან	2,233	1,585
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები (შენიშვნა *16)*		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	284	315
გაცემული სესხი (შენიშვნა 12)		
- გაცემული სესხები	7,804	6,695
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ექსპოზიცია	**10,321**	**8,595**

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გაცემული კორპორატიული სესხებისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა უდრის ვალდებულებების ოდენობას. რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელია შპს "ქართული აგრო სახლი" საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი. საანგარიშო პერიოდების ბოლოსათვის კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში იყო გახსნილი.

საკრედიტო რისკის მართვა. კომპანიაა 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. კომპანია 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 მენეჯმენტს და განიხილავს მას. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს და ამხელს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას კონტრაგენტების ჩამონათვალის მოპოვებით, რომელთა ჯამური ნაშთები აღემატება კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა ერთი კონტრაგენტი (2022: ერთი კონტრაგენტი), რომლის საერთო დებიტორული ნაშთი აღემატებოდა კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს. ამ დავალიანების ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა 2,102 ათასი ლარი (2022: 1,486 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების მთლიანი თანხის 14% (2022: 11%). კომპანიის მნიშვნელოვანი საბანკო ანგარიშები გახსნილია ორ ბანკში (2022: ორი ბანკი), რაც ხელს უშლის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

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 შეფასებისას გაცემული სესხებისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის არის შეფასებული თითოეული შემთხვევის საფუძველზე:

- გაცემული სესხებისთვის, ECL ფასდება ინდივიდუალურად, 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.

- რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, რადგან კომპანიის ერთადერთი და უმსხვილესი მომხმარებელია ECL-ის საერთო კონტროლის ერთეული, ECL ფასდება ინდივიდუალურად, საერთო კონტროლის ერთეულის ფინანსური მდგომარეობის, ისტორიული გადახდების და სექტორის გათვალისწინებით, სადაც ის ოპერირებს. ისტორიული ზარალის კოეფიციენტები კორექტირებულია ისე, რომ გაითვალისწინოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს მომხმარებელთა დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე, როგორიცაა ცალკეული მომხმარებლების სამომავლო პერსპექტივები, სექტორი, რომელშიც ისინი მუშაობენ და მაკროეკონომიკური ფაქტორები ეროვნული ბანკის პუბლიკაციაზე 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. კომპანია 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 კომპანიის 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	2,536	(1,157)	1,379	8,578	(1,403)	7,175
აშშ დოლარი	11	(3,047)	(3,036)	17	(2,621)	(2,604)
ევრო	7,774	(1)	7,773	-	-	-
სულ	**10,321**	**(4,205)**	**6,116**	**8,595**	**(4,024)**	**4,571**

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

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2023**	**31 დეკემბერი 2022**
დოლარის გამყარება 10%-ით	(304)	(260)
დოლარი დაცემა 10%-ით	304	260
ევროს გამყარება 10%-ით	777	-
ევროს დაცემა 10%-ით	(777)	-

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული დონის რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის 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**	**5 წელზე მეტი**	**უპროცენტო**	**სულ**
2023 წლის 31 დეკემბერი							
მთლიანი ფინანსური აქტივები	648	3,239	3,887	30	-	2,517	10,321
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(1,507)	(19)	(23)	(1,498)	-	(1,158)	(4,205)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2023 წლის 31 დეკემბერს	**(859)**	**3,220**	**3,864**	**(1,468)**	**-**	**1,359**	**6,116**
2022 წლის 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	3,368	3,327	-	1,900	8,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4)	(1,220)	(1,397)	-	-	(1,403)	(4,024)
წმინდა პროცენტული მგრძნობელობის ვარდნა საპროცენტო განაკვეთზე 2022 წლის 31 დეკემბერს	**(4)**	**(1,220)**	**1,971**	**3,327**	**-**	**497**	**4,571**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას ექვემდებარება ყოველდღიური მოთხოვნები ფულადი სახსრების ხელმისაწვდომ რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ყოველთვიურ მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიის 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულებები დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენები თანხები წარმოადგენს არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებს. ეს არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოხსენებული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაიყვანება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ კურსით.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის ვადის მიხედვით:

ათასობით ქართულ ლარში	**მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 3 თვემდე**	**3-დან 12 თვემდე**	**1 წელზე მეტი**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
ვალდებულებები						
სესხები და კრედიტები	-	-	-	2,894	-	2,894
იჯარის ვალდებულებები	5	11	49	259	-	324
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 20)	1,158	-	-	-	-	1,158
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,163**	**11**	**49**	**3,153**	**-**	**4,376**

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**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
ვალდებულებები						
სესხები და კრედიტები	-	1,215	1,510	-	-	2,725
იჯარის ვალდებულებები	4	8	36	-	-	48
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 20)	1,403	-	-	-	-	1,403
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	**1,407**	**1,223**	**1,546**	**-**	**-**	**4,176**

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

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

29. სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

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:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	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	-	2,233	-	2,233	-	1,585	-	1,585
- ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	-	284	-	284	-	315	-	315
სულ აქტივები	**-**	**10,321**	**-**	**10,321**	**-**	**8,595**	**-**	**8,595**
ვალდებულებები								
სესხები								
- კორპორატიული სესხი	-	2,779	-	2,779	-	2,575	-	2,575
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	1,158	-	1,158	-	1,403	-	1,403
სულ ვალდებულებები	**-**	**3,937**	**-**	**3,937**	**-**	**3,978**	**-**	**3,978**

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასებული იყო მათი საბალანსო ღირებულების ტოლფასად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მომავალი ფულადი სახსრების სავარაუდო ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადების მიხედვით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. კომპანიის 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.

30. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

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

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

მენეჯმენტის ანგარიში – ბიზნეს მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგი და პოზიცია

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია („კომპანია“) რეგისტრირებულია 2014 წლის 3 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. ეს პროექტი იყო საქართველოს კოოპერატივის საინვესტიციო ფონდის (“GCF”) ერთ-ერთი ინიციატივა, რომელიც ინვესტორებს აძლევს შესაძლებლობას მონაწილეობა მიიღონ საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდ სექტორებში.

GCF დაარსდა 2013 წელს, როგორც საერთაშორისო საინვესტიციო საზოგადოების ფარგლებში საქართველოში საინვესტიციო შესაძლებლობებისადმი ინტერესის მზარდი პასუხი. მას შემდეგ GCF-მა თანაინვესტორებს უზრუნველჰყო უნიკალური შესაძლებლობები საქართველოში განვითარებად ინდუსტრიებსა და სექტორებში.

კომპანიას აქვს 9 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას სოფლის მეურნეობის სფეროში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიუმ და მაღალი ხარისხის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. კომპანია ფლობს და ოპერირებს დახვეწილ, უაღრესად ინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტს 12 ჰა-ზე (სათბური), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური ზრდის ნათურებით, ყოველწლიურად 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანის შესაძლებლობით. ხელოვნური განათება იძლევა შესაძლებლობას აწარმოოს მაღალი ხარისხის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ზამთრის სეზონზე და არახელსაყრელ ამინდში, ამიტომ სათბური ნაკლებად არის დამოკიდებული მზის შუქზე. შედეგად გაიზარდა წარმოების ხარისხი და მოსავლიანობა კვადრატულ მეტრზე და ოპტიმიზირებულია ხარჯები.

კომპანიას აქვს 9 წლიანი გამოცდილება და არის წამყვანი კომპანია სოფლის მეურნეობის დარგში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალი ხარისხის პრემიუმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, პომიდორს და კიტრს. კომპანია ფლობს და მართავს კომპლექსურ, 12 ჰექტარ ფართობზე, მაღალი ინტენსივობის სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე კომპლექსს (Greenhouse), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური განათებით, რომელსაც შეუძლია წელიწადში 7100 ტონაზე მეტი პროდუქციის მოყვანა. 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.

პროდუქცია იყიდება ადგილობრივ ბაზრებზე, ჰიპერმარკეტებსა და სუპერმარკეტების ქსელებში.

დასაქმებულთა რაოდენობაა 267, მათ შორის 201 ქალი, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (2022: 242, მათ შორის 179 ქალი).

2. კომპანიის განვითარების გეგმები სამომავლოდ

კომპანიის ძირითადი პროდუქცია კიტრი და პომიდორია, რომელიც 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 შევძლებთ შევცვალოთ იმპორტირებული პროდუქცია და გავხადოთ კომპანია უფრო მიმზიდველი მომხმარებლისთვის.

კომპანიამ წარმატებით განახორციელა ISO 9001:2015 (2018) და Global GAP (2019) სერთიფიკატი.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ), ხოლო მენეჯმენტის ნაწილი თბილისის ოფისშია განთავსებული.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასობით ქართული ლარი	**2023**	**2022**
შემოსავლები	14,168	15,976
წმინდა მოგება	1,245	344
EBITDA*	3,374	2,292

შენიშვნა: EBITDA - მოგება პროცენტამდე, გადასახადამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე*

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.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2023	**2022**
დაკრეფილი კიტრი (კილოგრამი)	2,169,635	3,269,408
დაკრეფილი პომიდორი (კილოგრამი)	1,476,776	1,511,314
პერსონალის რაოდენობა	267	242

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.

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

გაყიდვები ხორციელდება შპს "ქართული აგრო სახლის" გენერალური კონტროლის ქვეშ, რომელიც წარმოადგენს GCF-ის ერთ-ერთ პროექტს, ისევე როგორც სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია. გადახდის პირობები - გაყიდვის დღიდან ორი თვის განმავლობაში.

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 მყიდველების მოსაზიდად. ეფექტური ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის რისკი	კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და Global GAP, რაც უპირატესობა იქნება ევროკავშირისა და სხვა ქვეყნების ბაზრებზე გასასვლელად.
3	პერსონალის ცოდნისა და გამოცდილების ნაკლებობა	გამოცდილი მენეჯმენტის გუნდი, მუდმივი მომზადება და მასტერკლასების ჩასატარებლად პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან.
4	ფართოდ გავრცელებული პოტენციური საფრთხე მავნებლებისა და მწერებისგან	მავნებლებისა და მწერებისგან ბიოლოგიური დაცვის დანერგვა. მუდმივი კონსულტაციები უცხოეთიდან წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის ნაკლებობა	ეს რისკი მცირდება ხელოვნური განათების დამონტაჟებით და სათბურის მდებარეობით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის ერთეული საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდების ბოლოსათვის კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში იყო გახსნილი.
7	ლიკვიდურობის რისკი	სავალუტო რისკთან დაკავშირებით მენეჯმენტი ადგენს რისკის დონეს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და ზოგადად. პოზიციებს აკონტროლებენ.

2024 წლის 24 სექტემბერი:

ხელმოწერილია
შოთა ჯაფარიძე
გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია
მაია წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

თარგმანი სწორია: