

გეოგრო ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 გეოაგრო ჯგუფი და მისი საქმიანობა.....	5
2 ჯგუფის სამუშაო პირობები.....	6
3 მომზადების საფუძველი.....	6
4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას .	7
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	8
6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები	11
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
8 ფიქსირებული აქტივები.....	13
9 ბიოლოგიური აქტივები	16
10 მარაგები.....	17
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალიანებები.....	18
12 ფული და ფულადი ეკვივალენტი.....	19
13 საწესდებო კაპიტალი.....	20
14 კრედიტები და სესხები.....	21
15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება.....	22
16 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	22
17 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებიდან	23
18 ფინანსური შემოსავალი	23
19 ფინანსური ხარჯები	23
20 სხვა ხარჯები.....	24
21 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები	24
22 ძირითადი შვილობილი კომპანიები.....	25
23 ფინანსური რისკების მართვა	27
24 კაპიტალის მართვა	30
25 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება	30
26 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადოებრივი კატეგორიის მიხედვით	31
27 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ	32

გეოგრაფიკული
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	8	6,537	5,926
სარგებლობის უფლებით გამოყენებული აქტივები		155	77
ბიოლოგიური აქტივები	9	6,451	6,110
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		130	109
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,273	12,222
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	10	1,183	1,534
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	405	160
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	12	622	807
სულ მიმდინარე აქტივები		2,210	2,501
სულ აქტივები		15,483	14,723
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	31,608	31,608
დაგროვილი დეფიციტი		(25,499)	(21,044)
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს		6,296	10,760
არაკონტროლირებადი წილი		(187)	(196)
სულ კაპიტალი		6,109	10,564
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება			
საიჯარო ვალდებულებები	15	103	-
კრედიტები და სესხები	14, 15	3,704	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,807	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	93	89
კრედიტები და სესხები	14, 15	5,314	3,932
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	16	16	138
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,423	4,159
სულ ვალდებულებები		9,374	4,159
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,483	14,723

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 ივნისს

რატი მექვაბიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

არჩილ დიასამიძე
მთავარი ფინანსური დირექტორი

**გეოგრაფიკული
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	17	117	129
სხვა შემოსავალი		59	71
თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი		(1,326)	(966)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	(946)	(722)
(ზარალი)/მოგება ფიქსირებული აქტივების გასხვისებიდან		-	(213)
სავალუტო (ზარალი), წმინდა		(36)	(39)
ცვლილებები სოფლის მეურნეობაში - ნათესებში	10	(2)	2
სხვა ხარჯები	20	(1,617)	(1,263)
ოპერაციული ზარალი		(3,751)	(3,001)
ფინანსური შემოსავალი	18	3	273
საფინანსო ხარჯები	19	(707)	(165)
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		(4,455)	(2,893)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		(4,455)	(2,893)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(4,455)	(2,893)
ზარალი მიეკუთვნება:			
- კომპანიის მფლობელებს		(4,464)	(2,734)
- არაკონტროლირებად წილს	22	9	(159)
ზარალი წლის განმავლობაში		(4,455)	(2,893)

გეოგრაფიკული

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართული ლარი	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს			არაკონტრო- ლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი		
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარს	31,209	(18,114)	13,095	(37)	13,058
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,734)	(2,734)	(159)	(2,893)
მთლიანი (ზარალი)/წლის მოგება	-	(2,734)	(2,734)	(159)	(2,893)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 13)	399	-	399	-	399
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	31,608	(20,848)	10,760	(196)	10,564
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(4,464)	(4,464)	9	(4,455)
მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(4,464)	(4,464)	9	(4,455)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	31,608	(25,312)	6,296	(187)	6,109

თანდართული შენიშვნები 5-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**გეოგრაფიკული
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		(4,555)	(2,893)
კორექტირება:			
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	8	686	581
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა		108	77
ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა	9	148	60
სხვა გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა		4	4
სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა		36	66
ფინანსური შემოსავალი	18	(3)	(273)
საფინანსო ღირებულება	19	707	165
ზარალი/(მოგება) ფიქსირებული აქტივების განკარგვით	8	-	213
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(2,769)	(2,000)
არაგების შემცირება/(გაზრდა)	10	351	(762)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (გაზრდა)/შემცირება		(247)	453
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		15	14
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		119	(295)
გადახდილი პროცენტი	15	(22)	(10)
მიღებული პროცენტი	18	3	2
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,669)	(2,303)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	8	(1,297)	(731)
ფიქსირებული აქტივების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავლები	8	-	171
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	9	(489)	(1,061)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(23)	(17)
წმინდა ნაღდი ფული, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,809)	(1,638)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავლები საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან		-	399
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15	(80)	(89)
შემოსავლები სესხებიდან	15	4,401	4,048
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან		4,321	4,358
გაცვლითი კურსის რყევების ეფექტი ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(30)	(74)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	807	464
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	622	807

თანდართული შენიშვნები 5-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 გეოაგრო ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

შპს „გეოაგრო“ დაარსდა 2014 წლის 2 სექტემბერს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, სარეგისტრაციო ნომრით: 422431032.

საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, კომპანიას სრულად ფლობდა შპს აგრო ჰოლდინგი (სარეგისტრაციო ნომრით: 404539086). 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად ეკუთვნოდა GCF Luxemburg-ს (რეგისტრირებულია ლუქსემბურგის დიდ საჰერცოგოში) და მისი მშობელი კომპანიაა GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი კომპანიის ერთადერთი მფლობელი:

აერთიანებს შპს „Georgian Land Corporation“, რადგან შპს "Georgian Land Corporation" დადგინდა, რომ კონტროლდება ჯგუფის მიერ შეფასების საფუძველზე. დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

ძირითადი საქმიანობა. შპს "გეოაგრო" ეწევა საქართველოში, აბაშაში სხვადასხვა მრავალწლიანი კულტურების (სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის) მოყვანას, გადამუშავებას და რეალიზაციას. 2021 წლიდან კომპანია 610 ჰა თხილის ბაღს ამუშავებს, საიდანაც 420 ჰექტარი საადრეო სიმწიფეშია და აწარმოებს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, დანარჩენი 190 ჰექტარი კი განვითარების ეტაპზეა. 2022 წლიდან ჯგუფმა გააშენა 1,5 ფეიხოას ხეხილის ბაღი, რომლებიც დამუშავების პროცესშია.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, 0162, ვაკის რაიონი, ფალიაშვილის ქუჩა N83. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველოა.

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

2 ჯგუფის სამუშაო პირობები

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

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, როგორცაა 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 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვარი რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს. საერთაშორისო დონეზე, შეჭრა განიხილება სამხედრო აგრესიად და არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ლტოლვილთა ყველაზე დიდი კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საკუთარი სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა რუსეთის წინააღმდეგ მკაცრი ეკონომიკური სანქციების შემოღება. ბევრმა კომპანიამ გაიწვია თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. ამან გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და მთელი მსოფლიოსთვის. კომპანია მნიშვნელოვან გაყიდვებს ახორციელებს უკრაინაში, რუსეთსა და ბელორუსში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე. რადგან ომი გრძელდება, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს მისი სრული ზემოქმედება კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ზემოქმედების მასშტაბი მთლიან ეკონომიკაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

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

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია (IAS) ბასს-ის (ბასს - ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები) მიერ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ანგარიშგების ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება რეალური ღირებულებით. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია

თითოეულ შესაბამის შენიშვნაში. ეს პრინციპები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. "ჯგუფის" ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტას. სესხებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი აისახება შემოსავლისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია შემოსავლისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც სავალუტო მოგება/(ზარალი), წმინდა.

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

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

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

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

საქმიანობის გაგრძელება. ჯგუფი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცადა 4,535 ათასი ლარის წმინდა ზარალი (2022: 3,012 ათასი ლარი) და უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2,731 ათასი ლარი (2022: 2,410 ათასი ლარი). 2018 წელს ჯგუფმა დაიწყო ინვესტიციები თხილის ბიზნესში

და საშუალოვადიან პერსპექტივაში დადებით ფულად ნაკადს ელის. ჯგუფის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდობა დამოკიდებული იქნება ჯგუფის მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. ჯგუფი ამჟამად ფინანსდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებიდან მიღებული სესხებით. მენეჯმენტი თვლის, რომ ასეთი მხარდაჭერა საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს თავისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე და უზრუნველყოფილია მხარდაჭერის წერილი საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელისგან. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის კორექტივები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვასთან და კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ ჯგუფი ვერ გააგრძელებს საქმიანობას.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების საწყისი აღიარება - დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 7.

ფიქსირებული აქტივების სასარგებლო სიცოცხლე - დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 8.

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 შემენიდან 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 შეუსაბამოები 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, თითქმის 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 მოეწოდოს 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 ორგანიზაციებს მოეთხოვა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება და არა სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი ასპექტები. 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 დებულებით, 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 გაურკვეველობა 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 გამოწვევს ითვალისწინებს გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნებიდან გამომდინარე, მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონებიდან, რომლებიც ახორციელებენ მეორე დონის მოდელის წესებს. IFRS ძალაში შესვლის თარიღის მიხედვით, ორგანიზაციებს შეუძლიათ გამოიყენონ ეს გამონაკლისი დაუყოვნებლივ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები უნდა დადგინდეს 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები

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

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

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი - ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებული 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, სრულად ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულებები განიხილება გრძელვადიანად, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი უფლება, გადადოს მათი დაფარვა არანაკლებ თორმეტი თვით. მენეჯმენტი აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ საკრედიტო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტის მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა იგი შემდგომში დაფარვის გადავადების ოფციას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დარღვეულია ანგარიშგების თარიღამდე ან მის წინ, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის თქმა მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას, რომლებიც კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს კაპიტალად გადაქცევით. „ანგარიშსწორება“ ნიშნავს ვალდებულების ანგარიშსწორებას ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებშიც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამყვანება: მომწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისი). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შემფოთების 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 გამყვანება (SFA). ცვლილებები მოითხოვს მომწოდებლებთან ხელშეკრულებების გამყვანებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა ერთეულის ვალდებულებებზე და ფულადი ნაკადებზე და ორგანიზაციის ლიკვიდურობის რისკზე. გამყვანების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია გამჭვირვალობის გაზრდა მომწოდებლების დაფინანსების ხელშეკრულებებში. ცვლილებები არ მოქმედებს აღიარების ან გაზომვის პრინციპებზე, მხოლოდ გამყვანების მოთხოვნებზე. გამყვანების ახალი მოთხოვნები ამოქმედდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში "შეცვლის შეუძლებლობა" (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის

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

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

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

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.

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების პირველადი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი დებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების მიხედვით. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ასეთი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები წარმოდგენილია წინამდებარე შენიშვნაში.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
		ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალი	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალი	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები
სავაჭრო და სხვა					
გადასახდელები	16	17	1	28	2
საიჯარო ვალდებულებები	15	-	5	-	3
სესხები და კრედიტები	14	-	9,018	-	3,932

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლები და ხარჯები იყო შემდეგი:

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა შემოსავალი		53	57
დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	20	1	1
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული გადასახადები		10	49
საპროცენტო ხარჯი	19	565	155

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები: შპს გალერი ჰოლდინგი, სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია, შპს მტკვარი ჰოლდინგი და შპს GCF პარტნიორები.

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითად მენეჯმენტში შედის ჯგუფის აღმასრულებელი დირექტორი და მთავარი ფინანსური დირექტორი. ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასობით ქართული ლარი	2023		2022	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულებები	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულებები
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	249	-	227	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	59	17	54	28
- სარგებელი ნატურით	5	-	4	-
სულ	313	17	285	28

მოკლევადიანი ბონუსები სრულად იწურება თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, რომელშიც მენეჯმენტმა გაწია შესაბამისი მომსახურება.

8 ფიქსირებული აქტივები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ფიქსირებული აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში. ფიქსირებული აქტივები მოიცავს მშენებარე აქტივებს, რომლებიც განკუთვნილია ძირითადი საშუალებების შემდგომი გამოყენებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ობიექტთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ჯგუფში და ობიექტის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. მცირე რემონტი და მიმდინარე ტექნიკური ხარჯები ირიცხება მსგავსი ხარჯების წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არის თუ არა რაიმე მითითება ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალური ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი აუცილებლობის

შემთხვევაში შეიცვლება, თუ შეიცვლება შეფასებები, რომლებიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან მის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯების დასადგენად. გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

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:

ფიქსირებული აქტივების კატეგორიები	ვარგისიანობა
მანქანა-დანადგარები	5-30 წელი
შენობები	5-30 წელი
აღჭურვილობა და სხვა	3-30 წელი
ავტომობილები	5-7 წელი

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არის არსებითად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძენა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება (გარდა goodwill) შესაძლებელია გაუქმდეს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადები. ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადების შეფასება განჩინებულია მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მის დანიშნულებისამებრ გამოყენებას. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვლადი, ხშირად ამცირებს აქტივებთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ გამოყენების ვადებს აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობისა და მოსალოდნელი პერიოდის შესაბამისად, რომლის დროსაც აქტივები გამოიმუშავებს მოგებას ჯგუფისთვის. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების გამოყენების ვადა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლადი, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

თუ სავარაუდო გამოყენების ვადა განსხვავდებოდა 10%-ით მენეჯმენტის შეფასებისგან, ამორტიზაციაზე გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 70 ათასი ლარამდე გაზრდა ან 70 ათასი ლარამდე შემცირება (2022 წელი: ზრდა 60 ათასი ლარამდე ან 60 ათასი ლარამდე შემცირება).

ფიქსირებული აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილება წარმოდგენილია ქვემოთ:

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

	მიწა	მანქანა- დანადგარე ბი	შენობები	აღჭურვილ ობა და სხვა	ავტომობი ლები	CIP*	სულ
<i>ათასობით ქართული ლარი</i>							
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	2,438	2,900	5,429	1,865	162	2	12,796
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,924)	(3,218)	(1,523)	(124)	-	(6,789)
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	2,438	976	2,211	342	38	2	6,007
დამატებები	-	881	7	34	-	21	943
გასხვისება / ჩამოწერა	(275)	(254)	-	-	-	-	(529)
ამოღებულია ჩამოწერისას	-	86	-	-	-	-	86
ამორტიზაციის გადასახადი	-	(289)	(206)	(74)	(12)	-	(581)
გადაცემა	-	-	2	21	-	(23)	-
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,163	1,400	2,014	323	26	-	5,926
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,163	3,527	5,438	1,920	162	-	13,210
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(2,127)	(3,424)	(1,597)	(136)	-	(7,284)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,163	1,400	2,014	323	26	-	5,926
დამატებები	-	1,038	181	61	17	-	1,297
ამორტიზაციის გადასახადი	-	(385)	(226)	(60)	(15)	-	(686)
საბალანსო თანხა 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,163	2,053	1,969	324	28	-	6,537
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,163	4,565	5,619	1,981	179	-	14,507
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(2,512)	(3,650)	(1,657)	(151)	-	(7,970)
საბალანსო თანხა 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,163	2,053	1,969	324	28	-	6,537

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ სამშენებლო პროექტებს

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მენეჯმენტმა განიხილა გაუფასურების ინდიკატორები და დაადგინა, რომ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ საჭიროებს გაუფასურების ხარჯების დარიცხვას და/ან გაუქმებას.

შენობების, აღჭურვილობისა და სხვა, ნივთების, მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებების ზემოაღნიშნული საბალანსო ღირებულება მოიცავს 4 ათას ლარს, 73 ათას ლარს, 275 ათას ლარს და 1 ათას ლარს (2021 წ.: აღჭურვილობა და სხვა, მანქანა-დანადგარები - 60 ათასი ლარი და 79 ათასი ლარი), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სრულად ამორტიზებულ აქტივებს.

9 ბიოლოგიური აქტივები

2021 წლიდან ჯგუფი 610 ჰექტარზე თხილის ბაღებს ზრდის. 2023 წელს ჯგუფმა დაიწყო 260 ჰექტარი ხეხილის ბაღის ამორტიზაცია 25 წლის განმავლობაში, ხოლო 2021 წლიდან 160 ჰექტარი ხეხილის ბაღები ამორტიზებულია.

2023 წელს ბიოლოგიურ აქტივებზე კაპიტალიზებული ხარჯების ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა 489 ლარი (2022 წელს: 1,076 ათასი ლარი). 2022 წლიდან ჯგუფმა გააშენა 1,5 ფეიხოს ხეხილის ბაღი, რომლებიც დამუშავების პროცესშია. ფეიხოს შესაბამისი ჯამური კაპიტალიზებული ხარჯები შეადგენდა 3 ათას ლარს (2022 წელი: 58 ათასი ლარი).

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები შედგება სამეურნეო მცენარეებისა და თხილის ხეებისგან. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, სამეურნეო მცენარეები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სამეურნეო მცენარე არის ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მოსალოდნელია მოსავლის წარმოება ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში და აქვს დიდი ალბათობა, რომ გაიყიდოს როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქტი, გარდა შემთხვევითი ჯართად გაყიდვისა. სამეურნეო მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში. სამეურნეო მცენარეები აღირიცხება ისევე, როგორც თვითნაკეთი ძირითადი საშუალებები, სანამ ისინი არ იქნებიან მათი ფუნქციონირებისთვის აუცილებელ ადგილზე და მდგომარეობაში მენეჯმენტის გეგმების შესაბამისად, ანუ სანამ არ მიაღწევენ სიმწიფეს. მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის თხილის ხეები სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის წარმოებას დაიწყებენ დარგვიდან ოთხი წლის შემდეგ, ამ დროს დაუმთავრებელი წარმოება გადადის სამეურნეო მცენარეებზე, მაგრამ მაქსიმალურ მოსავალს მიაღწევს დარგვიდან შვიდიდან რვა წლის შემდეგ. სიმწიფის შემდეგ, ყველა შემდგომი ხარჯი იხარჯება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი არ გაზრდის სამეურნეო მცენარეების მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

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 სამართლიანი ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არის არსებითად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძენება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურება (გარდა goodwill) განიხილება შესაძლო შებრუნებისთვის ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ათასობით ქართული ლარი	სამეურნეო მცენარეები ხეხილის ბაღი 420 ჰა	სამეურნეო მცენარეები მიმდინარეობს მუშაობა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	1,520	3,624	5,144
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(50)	-	(50)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 1 იანვარს	1,470	3,624	5,094
დამატებები	20	1,056	1,076
ამორტიზაცია	(60)	-	(60)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,430	4,680	6,110

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

	სამეურნეო მცენარეები ხეხილის ბაღი 420 ჰა	სამეურნეო მცენარეები მიმდინარეობს მუშაობა	სულ
ათასობით ქართული ლარი			
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,540	4,680	6,220
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(110)	-	(110)
საბალანსო თანხა 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,430	4,680	6,110
დამატებები	188	301	489
გადაცემა	2,815	(2,815)	-
ამორტიზაცია	(148)	-	(148)
საბალანსო თანხა 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,285	2,166	6,451
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,543	2,166	6,709
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(258)	-	(258)
საბალანსო თანხა 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,285	2,166	6,451

10 მარაგები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

სოფლის მეურნეობის პროდუქტები. მოსავლის აღების შემდეგ, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია, რომელიც შედგება მარცვლეულისა და სხვა მცენარეული კულტურებისგან, შედის გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რთველის დროს განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების ცვლილებებით მიღებული მოგება აღიარებულია შემოსავლისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც სასოფლო-სამეურნეო მარაგების ცვლილებების ნაწილი. 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 ღირებულება მოსავლის აღების დროს განისაზღვრება რეალური გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

მარაგები. მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულება.

ათასობით ქართული ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია – მარცვლეული	-	2
ნედლეული	973	1,331
საწვავი	94	61
სხვა მარაგები	117	141
სულ მარაგები	1,184	1,535

2023 წელს ჯგუფმა მოიყვანა 17 ტონა თხილი (17 ტონა 2022 წელს), რომელიც სრულად გაიყიდა 2023 წელს.

მარცვლეულის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაში მოძრაობა შემდეგია:

ათასობით ქართული ლარი	2023	2022
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	2	-
სამართლიანი ღირებულების მოგება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	123	123
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება ჩამოწერა	(125)	(121)
	-	-
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	-	2

11 სავაჭრო და სახვა დებიტორიული დავალიანებები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავის ყველა ფინანსურ აქტივის კლასიფიცირებას ახდენს AC კატეგორიით.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირებისთვის. კომპანიის ერთადერთი მიზანია აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება („შეკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად“).

გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი ECL-ით. კომპანიას აქვს ორი სახის ფინანსური აქტივები, რომლებზეც გამოიყენება ECL მოდელი - სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორიული დავალიანება და ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ფასს 9-ის შესაბამისად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი დანაკარგების ვადას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე. ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მეთოდი. შენიშვნა 23 გვაწვდის ინფორმაციას ECL-ის შეფასებისას გამოყენებული შეფასების, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას ECL-ის მოდელში.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას ფასს 9-ის შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს მოსალოდნელი ზარალის უზადოდ რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალიანებისთვის. ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მეთოდი. დამატებითი ინფორმაცია გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ მოცემულია 23 შენიშვნაში.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებლებისგან ავანსის მიღების ან (ბ) კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დროს. შემავალი დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-დან ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები ნებას იძლევიან დღგ-ის გამოითვალოს წმინდა საფუძველზე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ჯგუფის ძირითადი წყარო ან შემოსავალი, კერძოდ, ადგილობრივი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაცია, გათავისუფლებულია გამომავალი დღგ-სგან, ყველა შემორჩენილი დღგ-ის დაბრუნების უფლებით. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიდება 5-დან 10 წლამდე ვადით დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვის მქონე კომპანიებისთვის 20%-ზე მეტით.

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3	3
გაუფასურების ნაკლები რეზერვი	(3)	(3)
მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	-	-
წინასწარი გადახდა	405	135
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	24
მთლიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	405	159

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო დენომინირებული ლარში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვების მოძრაობები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	3	3
წლის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვი	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	3	3

წინასწარი გადახდების მოძრაობები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	135	677
დამატებები	404	116
წინასწარი გადახდები, რომლებიც გაუქმებულია დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(134)	(658)
მთლიანი წინასწარი გადახდა 31 დეკემბერს	405	135

12 ფული და ფულადი ეკვივალენტი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

ფული და მისი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი რისკის ინვესტიციებს სამი თვის ან ნაკლები ვადით. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აღირიცხება ცვლად საფუძველზე, რადგან: (i) ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და ეს ფულადი ნაკადები არის SPPI, და (ii) ისინი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაზე (FVTPL), თუ ისინი არ არიან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების პირობებში ისე, რომ ეს ფუნქცია არსებობდეს კანონმდებლობის შემთხვევაში კი. მხოლოდ კანონით გათვალისწინებული ფუნქციები, როგორცაა უსაფრთხოების კანონები ზოგიერთ ქვეყანაში, გავლენას არ მოახდენს SPPI ტესტზე, თუ ისინი არ არიან გათვალისწინებული ხელშეკრულების პირობებში ისე, რომ ფუნქციამ იმოქმედოს მაშინაც კი, თუ კანონი შემდგომში შეიცვლება.

ათასობით ქართული ლარი

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები

- ლარში

621

505

- აშშ დოლარში

1

302

სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები

622

807

ECL-ის გაზომვის მიზნით, ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტი ნაშთები შედის 1-ელ სტადიაში. ECL ამ ნაშთებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს არის ნული. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტის ნაშთების საკრედიტო ხარისხი Fitch Ratings-ის მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მოთხოვნით გადასახდელი საბანკო ანგარიშის ნაშთები 520 ათასი ლარის ოდენობით განთავსდა ბანკში რეიტინგით „BB-“ (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 330 ათასი ლარი), ხოლო 102 ათასი ლარი განთავსდა ბანკში, რომელიც რეიტინგით ქვემოთ იყო. B-1 (2022 წლის 31 დეკემბერი: 477 ათასი ლარი) Fitch-ის რეიტინგების მიხედვით.

13 საწესდებო კაპიტალი

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

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

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. 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%-ით დაკავებული გადასახადით, საჭიროების შემთხვევაში, და გაიყოს 0,85-ზე), როდესაც დივიდენდები იხდიან არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებს ან სუბიექტებს. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დარიცხულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის პროპორცია დასაბეგრ შემოსავალზე მთლიან წმინდა მოგებასთან

მიმართებაში. იგივე პერიოდი გამრავლებული გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობაზე. ამასთან, საგადასახადო კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს. საშემოსავლო გადასახადები, რომლებიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად გადახდის რეალური 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 გაცემული სესხების დაფარვის სანაცვლოდ.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით საწესდებო კაპიტალი 493 ათასი ლარით გაიზარდა. გამოშვებული კაპიტალი მესაკუთრემ სრულად შეიტანა ნაღდი ფულით. 2023 წლის ბოლოსთვის საწესდებო კაპიტალი 34 865 ათასი ლარია.

14 კრედიტები და სესხები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

აღიარება და შეფასება. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აღირიცხება ცვლადი ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, თუ ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება ხდება მათი დაფარვისას (ანუ როცა სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადა ამოიწურება).

ჯგუფმა აღიარა სესხები შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ პირთა მოკლევადიანი სესხი	5,314	3,932
დაკავშირებულ პირთა გრძელვადიანი სესხი	3,704	-
სულ კრედიტები და სესხები	9,018	3,932

15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ათასობით ქართულ ლარში	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 1 იანვრისთვის	-	193	193
დამატებები წლის განმავლობაში	4,048	-	4,048
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	-	(89)	(89)
პროცენტის დარიცხვა	155	10	165
პროცენტის გადახდა	-	(10)	(10)
სავალუტო კორექტირება	(271)	(15)	(286)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,932	89	4,021
დამატებები წლის განმავლობაში	4,401	187	4,654
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	-	(80)	(80)
პროცენტის დარიცხვა	564	22	589
პროცენტის გადახდა	-	(22)	(22)
სავალუტო კორექტირება	121	-	124
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,018	196	9,286

16 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები**მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა**

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

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო გადასახდელები	76	105
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში	76	105
დარიცხული თანამშრომლების სარგებელი ხარჯები	19	33
სხვა გადასახადი	65	-
მთლიანი სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	160	133

17 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებიდან**მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა**

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურების ოდენობა, რომელსაც ჯგუფი მოელის, რომ მიეღოს მყიდველისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია ფასდაკლებებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაცია. გაყიდვა აღიარებულია საქონლის კონტროლის გადაცემისას, მყიდველს აქვს სრული დისკრეცია საქონელზე და არ არსებობს გადაუხდელი ვალდებულებები, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მყიდველის მიერ საქონლის მიღებაზე.

ითვლება, რომ არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, რადგან გაყიდვები ხდება წინასწარი გადახდებით.

ჯგუფი იღებს შემოსავალს საქონლის გადაცემიდან დროის გარკვეულ მომენტში შემდეგი ძირითადი პროდუქტისთვის:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
შემოსავალი თხილის რეალიზაციიდან*	117	129
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან ხელშეკრულებიდან	117	129

(*) 2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა 19 ტონა თხილი (2022: 15 ტონა თხილი).

18 ფინანსური შემოსავალი

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	3	2
ვალუტა ნაკლებ ზარალს იღებს სესხებიდან	-	271
სულ ინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	3	273

19 ფინანსური ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	586	165
სავალუტო დანაკარგები ნაკლები მოგება სესხებიდან	121	-
სულ ფინანსური ხარჯები აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	707	165

20 სხვა ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
მცენარეთა დაცვის მასალების მოხმარება	442	95
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული გადასახადები	160	131
უსაფრთხოების ხარჯები	190	170
მომსახურების ხარჯები	178	164
საწვავის მოხმარება	132	68
გადასახადები, გარდა შემოსავალისა	105	112
აღჭურვილობის მოვლის ღირებულება	84	137
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	73	58
მიწის რეაბილიტაციის ღირებულება	36	45
სადაზღვევო ხარჯები	35	38
სასუქების მოხმარება	27	95
ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მოკლევადიანი იჯარით და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით	16	15
მივლინებები	3	46
აქტივების ჩამოწერა	1	2
სხვა	135	87
სულ სხვა ხარჯები	1,617	1,263

21 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები**მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა**

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და გადასახადების რეზერვები წარმოადგენს გაურკვეველი ხანგრძლივობის ან ოდენობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი ერიცხებათ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ვალდებულებების ოდენობის საიმედოდ გაზომვა. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებას თანდაყოლილი რისკების შესახებ. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

გადასახადები და მოსაკრებლები, როგორცაა საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებელი გადასახადები, რომლებიც დაფუძნებულია გადახდის ვალდებულებამდე პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც ხდება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდას, როგორც ეს განსაზღვრულია კანონმდებლობით. თუ საკომისიო გადახდილია სავალდებულო მოვლენის დადგომამდე, ის აღიარებულია წინასწარ გადახდად.

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.

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

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.

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

22 ძირითადი შვილობილი კომპანიები

მასალების აღრიცხვის პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები არიან ინვესტიციები, მათ შორის სტრუქტურირებული ერთეულები, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (i) აქვს შესაძლებლობა წარმართოს ინვესტიციის მონაწილეების შესაბამისი საქმიანობა, რაც მნიშვნელოვნად იმოქმედებს მათ მომგებიანობაზე, (ii) აქვს ცვლადი ანაზღაურება ან უფლებები ინვესტიციების მონაწილეებში; (iii) აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს თავისი ძალაუფლება ინვესტიციების მონაწილეებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ანაზღაურებაზე. მნიშვნელოვანი უფლებების არსებობა და გავლენა, მათ შორის მნიშვნელოვანი პოტენციური ხმის უფლების ჩათვლით, მხედველობაში მიიღება ჯგუფს აქვს თუ არა ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე.

იმისათვის, რომ უფლება იყოს მნიშვნელოვანი, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გამოიყენოს ეს უფლება, როდესაც ეს აუცილებელია ინვესტიციის მიმდებარე საქმიანობის მიმართულების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტიციის მიმდებარე, მაშინაც კი, თუ ის ფლობს ინვესტიციაში ხმის მიცემის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლების ხარისხს სხვა ხმის მიცემის მფლობელთა საკუთრების ზომასა და დისპერსიასთან მიმართებაში, რათა დაადგინოს აქვს თუ არა მას დე ფაქტო ძალაუფლება ინვესტიციაზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა ის, რაც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, არ აზრკოლებს ჯგუფს ინვესტიციის ობიექტის

გაკონტროლებაში. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია ჯგუფში კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე საკუთრების წილს და ანიჭებს მას უფლებას მიიღოს მისი პროპორციული წილი წმინდა აქტივებში ლიკვიდაციის შემთხვევაში, ტრანზაქციის მიხედვით: (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შემენილი კომპანიების წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილი. არასაკონტროლო წილები, რომლებიც არ არის მიმდინარე საკუთრების წილები, ფასდება რეალური ღირებულებით.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციები, ნაშთები და მათ შორის ტრანზაქციებზე არარეალიზებული მოგება ლიკვიდირებულია; არარეალიზებული ზარალი ასევე აღმოიფხვრება, თუ ხარჯები ვერ ანაზღაურდება. კომპანია და მისი ყველა შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის პოლიტიკას.

არასაკონტროლო წილი არის შვილობილი კომპანიის წმინდა შედეგებისა და კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მიეკუთვნება იმ წილს, რომელიც უშუალოდ ან ირიბად არ არის ჯგუფის საკუთრებაში. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკეულ კომპონენტს.

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების ჯგუფის რესტრუქტურია. საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ მხარეებთან ტრანზაქციები, როგორცაა შვილობილი კომპანიების შემენა, გასხვისება და შერწყმა, რომელიც წარმოადგენს ბიზნეს გაერთიანებას, რომელიც არ იწვევს საერთო კონტროლის ცვლილებას, აღირიცხება წინამორბედი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ამ მეთოდის მიხედვით, გაერთიანებული ერთეულის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ისე, თითქოს კომპანიები გაერთიანებული იყვნენ წარმოდგენილი ყველაზე ადრეული პერიოდის დასაწყისიდან ან, თუ მოგვიანებით, იმ თარიღიდან, როდესაც გაერთიანებული ერთეულები პირველად მოექცნენ საერთო კონტროლს. საერთო კონტროლის ქვეშ გადაცემული შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები ასახულია წინამორბედი კომპანიის საბალანსო ღირებულებით.

წინამორბედი კომპანია ითვლება ყველაზე მაღალ საანგარიშო კომპანიად, რომელმაც მოახდინა შვილობილი კომპანიის IFRS ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდაცია. დაკავშირებული გუდვილი, რომელიც მიეკუთვნება წინამორბედი კომპანიის თავდაპირველ შესყიდვებს, ასევე აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ნებისმიერი სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, მათ შორის წინამორბედი კომპანიის გუდვილს, და შემენის ანაზღაურებას შორის აისახება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც კორექტირება სხვა რეზერვებში/შერწყმის რეზერვებში კაპიტალში.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

დე-ფაქტო კონტროლი. ჯგუფი ეფექტურად აკონტროლებს შპს „ჯორჯიან ლენდ კორპორაციას“, რაც გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფი ამჟამად არის GLC-ის ერთადერთი ბიზნესპარტნიორი და, შესაბამისად, მისი ოპერაციები GLC-ში ამჟამად ხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის სასარგებლოდ. ჯგუფი ექვემდებარება ცვლად შემოსავალს (როგორც დადებითი, ასევე უარყოფითი) GLC-ის საკუთრებაში არსებული მიწიდან მიწის შესყიდვის დასაფინანსებლად გაცემული სესხების გამო, და ბოლოს, ჯგუფს შეუძლია გამოიყენოს თავისი უფლება გავლენა მოახდინოს GLC-ის შემოსავლებზე. სასესხო და იჯარის ხელშეკრულებები GLC-სა და ჯგუფს შორის ისეა სტრუქტურირებული, რომ GLC-ის შემოსავლების ცვალებადობა დაბალია, სამაგიეროდ ჯგუფი ექვემდებარება ასეთ ცვლად მოგებას.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არასაკონტროლო წილი, რომელიც არსებითია ჯგუფისთვის:

	საქმიანობის ადგილი (და რეგისტრაციის ქვეყანა, თუ განსხვავებულია)	არასაკონტრ ოლო საპროცენტო წილი	აქციონერები ს საკუთრებაშ ი არსებული არაკონტრო ლირებადი ხმის მიცემის აქციების პროცენტი	ზარალი, რომელიც მიეკუთვნება არასაკონტრ ოლო პროცენტს	დაგროვილი არასაკონტრ ოლო წილი შვილობილ კომპანიაში	წლის განმავლობა ში არაკონტრო ლირებად აქციონერებ ის გადახდილ ი დივიდენდ ები
ათასობით ქართულ ლარში						

**წელი დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს**

შპს საქართველოს მიწის კორპორაცია	თბილისი, საქართველო	0%	0%	9	0%	-
----------------------------------	------------------------	----	----	---	----	---

**წელი დასრულდა 2022 წლის 31
დეკემბერს**

შპს საქართველოს მიწის კორპორაცია	თბილისი, საქართველო	0%	0%	(196)	0%	-
----------------------------------	------------------------	----	----	-------	----	---

სულ		0%	0%	(187)	0%	-
------------	--	-----------	-----------	--------------	-----------	----------

შვილობილი კომპანიების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერს				წელი დასრულდა 31 დეკემბერს			
ათასობით ქართულ ლარში	მიმდინა რე აქტივები	გრძელვად იანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებუ ლებები	გრძელვად იანი ვალდებუ ლებები	შემოსავა ლი	ზარალი	სულ მთლიანი ზარალი	ფულადი ნაკადები
2023								
GLC	133	2,010	72	2,259	483	9	9	(137)
2022								
GLC	188	2,009	34	2,359	507	(159)	(159)	122

შვილობილი კომპანიის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 1.

23 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის რისკების მართვის ფუნქცია მოიცავს ფინანსურ რისკებს, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებს. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დაწესება და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ზემოქმედება დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები შექმნილია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი იღებს საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ მეორე მხარეს მიაყენოს ფინანსური ზარალი ვალდებულების

შეუსრულებლობის გამო, საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის გაყიდვიდან და სხვა ოპერაციებიდან კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

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

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	628	807
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება	628	807

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფი არ ექვემდებარება სავაჭრო დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ჯგუფის ბიზნესი ისეა სტრუქტურირებული, რომ საკრედიტო გაყიდვები ხდება მხოლოდ დიდ სუპერმარკეტების ქსელებზე, რომლებიც რეგულარულად იხდიან და სავაჭრო დებიტორული ნაშთები ყოველთვის დაბალია.

საანგარიშო პერიოდების ბოლოსთვის ჯგუფის მიმდინარე საბანკო ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში იყო.

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

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

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერს			2022 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ ლებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ ლებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
ლარი	621	(110)	511	505	(122)	383
აშშ დოლარი	1	(9,180)	(9,179)	302	(4,004)	(3,702)
სულ	622	(9,290)	(8,668)	807	(4,126)	(3,319)

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

ექსპოზიცია დათვლილია მხოლოდ ფულადი სახსრების ნაშთებზე, რომლებიც დენომინირებულია სხვა ვალუტაში, გარდა ჯგუფის შესაბამისი ერთეულის ფუნქციონალური ვალუტისა. ჯგუფის სავალუტო რისკის ზემოქმედება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არ არის ტიპური წლისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოიყენება წლის განმავლობაში სავალუტო რისკის საშუალო ზემოქმედებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივი შენარჩუნებით:

ათასობით ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერს	2022 წლის 31 დეკემბერს
აშშ დოლარი 20%-ით გამყარდა	(1,850)	(740)
აშშ დოლარი 20%-ით გაუფასურდა	1,850	740

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფის სესხებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, შეთანხმებული კრედიტუნარიანობა და საპროცენტო განაკვეთის შეცვლის შესაძლებლობა არ შედის მხარეთა ხელშეკრულებებში. სესხების გარდა, ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე პროცენტის შემცველი ფინანსური ინსტრუმენტები, გარდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისა, კერძოდ, „საბანკო ნაშთები გადასახდელი მოთხოვნაზე“, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და მისი შედარებითი თარიღისთვის.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს ექვემდებარება ყოველდღიური მოთხოვნები ფულადი სახსრების ხელმისაწვდომ რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს ჯგუფის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ყოველთვიურ მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს.

ქვემოთ მოცემული დაფარვის ანალიზი გვიჩვენებს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის ვალდებულებებს დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების შესახებ. გამჟღავნებული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებს. ეს არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. თუ გადასახდელი თანხა არ არის დაფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების საფუძველზე. უცხოური ვალუტით გადახდები გადაირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის ვადის მიხედვით, ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	3	6	27	181	-	217
სესხები (შენიშვნა 14)		-	5,314	3,704	-	9,018
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 16)	76	-	-	-	-	76
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	79	6	5,341	3,885	-	9,311

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	8	15	69	-	-	92
სესხები (შენიშვნა 14)	-	-	3,932	-	-	3,932
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 16)	105	-	-	-	-	105
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	113	15	4,001	-	-	4,129

სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიები. ჯგუფი ექვემდებარება გარემოსდაცვითი და კლიმატის ცვლილებისა და საქონლის ფასების რისკებს. ჯგუფის სოფლის მეურნეობის პროდუქცია დაცულია მავნებლებისა და მწერებისგან. რეგულარულად ტარდება კონსულტაციები წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან. არახელსაყრელი ამინდის პირობების ზემოქმედება მინიმუმამდეა დაყვანილი ქარის დამცავი და სანიაღვრე არხების (დამონტაჟებით).

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

24 კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვაში არის დაიცვას ჯგუფის შესაძლებლობა, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა, როგორც მიმდინარე საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს მოგება მფლობელისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, და ასევე შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს მფლობელისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის კაპიტალის მოცულობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 6,296ათასი ლარი (2022: 10,760 ათასი ლარი).

25 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

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

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

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	დონე 1 სამართ ლიანი ღირებ ულება	დონე 2 სამართ ლიანი ღირებ ულება	დონე 3 სამართ ლიანი ღირებ ულება	ნარჩენი ღირებ ულება	დონე 1 სამართ ლიანი ღირებ ულება	დონე 2 სამართ ლიანი ღირებ ულება	დონე 3 სამართ ლიანი ღირებ ულება	ნარჩენი ღირებ ულება
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>								
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- მოთხოვნის შემთხვევაში								
გადასახდელი ბანკის ნაშთები	-	622	-	622	-	807	-	807
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აქტივები	-	622	-	622	-	807	-	807
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	(76)	-	(76)	-	(138)	-	(138)
- სესხები	-	(9,018)	-	(9,018)	-	(3,932)	-	(3,932)
სულ ვალდებულებები	-	(9,094)	-	(9,094)	-	(4,070)	-	(4,070)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა 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 შეფასებულია სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადების მიხედვით.

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

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

26 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსურ აქტივებს კლასიფიცირებს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ზე; (ბ) სასესხო ინსტრუმენტები FVOCI-ში, (ც)

წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ში და (გ) ფინანსური აქტივები AC-ში. FVTPL-ის ფინანსურ აქტივებს აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც უნდა შეფასდეს FVTPL-ით და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომში. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას.

27 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2024 წლის 22 მაისს შპს „ჯეოაგრომ“ გააფორმა ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულება შპს „სილქ როუდ ინჟინერინგთან“ თხილის დასუფთავებისა და გაშრობის აღჭურვილობის, მათ შორის სამონტაჟო მომსახურების შესაძენად. ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება 527 ათასი ევროა, მიწოდება 2026 წლის აგვისტოშია მოსალოდნელი. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, შპს „ჯეოაგრო“-მ 2024 წლის მაისში 53 ათასი ევროს საწყისი გადახდა განახორციელა.

სესხები. 2024 წლის 15 იანვარს შპს „მტკვარი ჰოლდინგი“ და შპს „ჯეოაგრო“ შეთანხმდნენ, რომ არსებული სესხების დაფარვის ვადა და საკრედიტო ლიმიტი 2023 წლის 31 დეკემბრიდან 2025 წლის 31 დეკემბრამდე გააგრძელონ. 2024 წლის 27 თებერვალს შპს „ჯეოაგრომ“ მიიღო 310 ათასი აშშ დოლარი საკრედიტო ლიმიტიდან შპს „მტკვარი ჰოლდინგის“ დაკავშირებულ მხარესთან 2022 წელს გაფორმებული საკრედიტო ლიმიტიდან, ხოლო 2024 წლის 24 მაისს შპს 160 ათასი აშშ დოლარი სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საკრედიტო ლიმიტიდან. დაკავშირებულ მხარეს შპს „გალერია ჰოლდინგმა“ მოაწერა ხელი 2023 წელს.