

გეოგრო ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

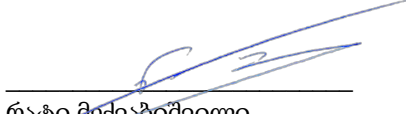
1 გეოაგრო ჯგუფი და მისი საქმიანობა.....	5
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	6
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	7
6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები	8
7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	10
8 ფიქსირებული აქტივები.....	11
9 ბიოლოგიური აქტივები	14
10 მარაგები.....	15
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალიანებები.....	16
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
13 საწესდებო კაპიტალი.....	18
14 მიღებული სესხები	19
15 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება	20
16 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	21
17 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებიდან	21
18 ფინანსური ხარჯები	22
19 სხვა ხარჯები.....	22
20 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები	22
21 ძირითადი შვილობილი კომპანიები.....	24
22 ფინანსური რისკების მართვა	26
23 კაპიტალის მართვა	28
24 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება	28
25 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით	29

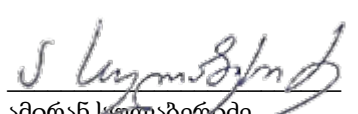
გეოგრაფიკული

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივები	8	6,142	6,537
აქტივების გამოყენების უფლება		77	155
ბიოლოგიური აქტივები	9	6,735	6,451
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდები	8,9	618	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		137	130
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,709	13,273
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	805	1,183
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	297	405
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	542	622
სულ მიმდინარე აქტივები		1,644	2,210
სულ აქტივები		15,353	15,483
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	31,608	31,608
დაგროვილი დეფიციტი		(30,385)	(25,499)
კაპიტალი, რომელიც მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს		1,391	6,296
არაკონტროლირებადი წილი		(168)	(187)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,223	6,109
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება			
საიჯარო ვალდებულებები	15	-	103
მიღებული სესხები	14,15	193	3,704
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		193	3,807
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	107	93
მიღებული სესხები	14,15	13,795	5,314
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	16	35	160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,937	5,567
სულ ვალდებულებები		14,130	9,374
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,353	15,483

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის 19 სექტემბერს.


 რატი მჭევაბიშვილი
 აღმასრულებელი დირექტორი


 ამირან სულაბერიძე
 ფინანსური დირექტორი

გეოგრაფიკული

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებებიდან	17	1,211	117
სხვა შემოსავალი		75	59
თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი		(1,397)	(1,326)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,073)	(946)
მოგება ფიქსირებული აქტივების გასხვისებიდან	8	43	-
სავალუტო (ზარალი), წმინდა		(33)	(36)
ცვლილებები სოფლის მეურნეობაში - ნათესებში	10	-	(2)
სხვა ხარჯები	19	(2,208)	(1,617)
საოპერაციო ზარალი		(3,382)	(3,751)
ფინანსური შემოსავალი		9	3
ფინანსური ხარჯები	18	(1,513)	(707)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,886)	(4,455)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(4,886)	(4,455)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ ზარალი წლის განმავლობაში		(4,886)	(4,455)
ზარალის მიეკუთვნება:			
- კომპანიის მფლობელებს		(4,905)	(4,464)
- არაკონტროლირებად წილს	21	19	9
ზარალი წლის განმავლობაში		(4,886)	(4,455)

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

გეოგრაფიკული

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს			არაკონტრო-ლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი		
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარს	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
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(4,905)	(4,905)	19	(4,886)
მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში	-	(4,905)	(4,905)	19	(4,886)
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	31,608	(30,217)	1,391	(168)	1,223

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

გეოგრაფიკული

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,886)	(4,455)
კორექტირებები:			
ფიქსირებული აქტივების ცვეთა	8	812	686
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა		78	108
ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა	9	181	148
სხვა გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა		2	4
სავალუტო ზარალი, წმინდა		41	36
ფინანსური შემოსავალი		(9)	(3)
ფინანსური ხარჯი	18	1,513	707
მოგება ფიქსირებული აქტივების გასხვისებიდან	8	(43)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(2,319)	(2,769)
მარაგების შემცირება		38	351
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)		(29)	(247)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/გაზრდა		(129)	15
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(120)	119
გადახდილი პროცენტი	15	(16)	(22)
მიღებული პროცენტი		9	3
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,446)	(2,669)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	8	(604)	(1,297)
ფიქსირებული აქტივების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავლები	8	-	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	9	(372)	(489)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(9)	(23)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(985)	(1,809)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15	(94)	(80)
შემოსავლები სესხებიდან	15	3,473	4,401
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,379	4,321
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(28)	(28)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს	12	622	807
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	542	622

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

1 გეოაგრო ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს „გეოაგროსთვის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

შპს „გეოაგრო“ რეგისტრირებულია 2014 წლის 2 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 422431032.

საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, კომპანიას სრულად ფლობდა შპს აგრო ჰოლდინგი (სარეგისტრაციო ნომრით: 404539086). 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია სრულად ეკუთვნოდა GCF Luxemburg-ს (რეგისტრირებულია ლუქსემბურგის დიდ საჰერცოგოში) და მისი მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს ფიზიკური პირი, ეკატერინე ხვედელიძე.

მიუხედავად იმისა, რომ აქვს 0%-იანი წილი შპს „საქართველოს მიწის კორპორაციაში“ („სმკ“), კომპანია იკონსოლიდირებს შპს „საქართველოს მიწის კორპორაციას“, რადგან შეფასების საფუძველზე დადგინდა, რომ შპს „საქართველოს მიწის კორპორაცია“ კონტროლდება ჯგუფის მიერ. დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ 21-ე შენიშვნა.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „გეოაგრო“ ეწევა სხვადასხვა მრავალწლიანი კულტურების (სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის) მოყვანას, გადამამუშავებას და რეალიზაციას საქართველოში, აზერბაიჯანში. 2021 წლიდან კომპანია ამუშავებს 610 ჰა თხილის ბაღს, საიდანაც 420 ჰექტარი საადრეო სიმწიფეშია და აწარმოებს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას, დანარჩენი 190 ჰექტარი კი განვითარების ეტაპზეა. 2022 წლიდან ჯგუფმა გააშენა 1,5 ფეიხოს ხეხილის ბაღი, რომელიც განვითარების ეტაპზეა.

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

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

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფი წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელსაც აქვს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები აგრძელებს განვითარებას, მაგრამ განსხვავებული ინტერპრეტაციების საგანია და ხშირი ცვლილებები, ამართლებრივ და ფისკალურ ბარიერებთან ერთად ქმნის გამოწვევებს, რომლებსაც აწყდებიან საქართველოში მოქმედი კომპანიები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას ჯგუფის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფი ექვემდებარება კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. კლიმატის ცვლილების რისკებთან დაკავშირებით, ჯგუფი მუშაობს კლიმატის რისკების ინტეგრირებაზე სტრატეგიაში.

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

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის პრინციპის თანახმად, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითაა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებულია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა. სესხებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავლები ან ხარჯები. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება ან ზარალის 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 სავალუტო (ზარალი)/მოგება, წმინდა. წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით კონვერტირება არ ვრცელდება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 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 ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელმაც მისცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის უფლება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე

მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა, როგორც შეფასებებს, ასევე იყენებს მსჯელობებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საქმიანობის უწყვეტობა. ჯგუფი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცადა 4,886 ათასი ლარის წმინდა ზარალი (2023: 4,455 ათასი ლარი) და უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2,446 ათასი ლარი (2023: 2,669 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. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ასეთი მხარდაჭერა საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს თავისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვანი შემცირების გარეშე და აღნიშნულთან დაკავშირებით მოიპოვებდეს მხარდაჭერის წერილი საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელისგან. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის კორექტირებები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვასთან და კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს, თუ ჯგუფი ვერ შეძლებს ფუნქციონირებას, როგორც მიმდინარე საწარმო.

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

ფიქსირებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 8.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2024 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები:

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

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში განახლდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. 2022 წლის ოქტომბერში შეტანილი ცვლილების თანახმად, ანგარიშგების დღის შემდეგ სესხის შესასრულებელი პირობები (კოვენანტები) არ ახდენს გავლენას ვალის მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად კლასიფიკაციაზე ანგარიშგების დღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს

შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). საფინანსო შეთანხმებების არაადეკვატური და შეცდომაში შემყვანი განმარტებითი შენიშვნების მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ინტერესების საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, ბასსს-მა გამოსცა ბასს 7-ის და ფასს 7-ის შესწორებები რომლებიც მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების (SFAs) წარდგენას. ეს შესწორებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების ისეთ წარდგენას რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა შეძლონ ასეთი შეთანხმებების შეფასება საწარმოს ვალდებულებებთან, ფულად ნაკადებთან და ლიკვიდურობის რისკთან მიმართებაში. ამ დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია გააუმჯობესოს მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებების გამჭვირვალობა. ცვლილებას გავლენა აქვს მხოლოდ წარდგენის მოთხოვნებზე და არა აღიარების და შეფასების პრინციპებზე.

ცვლილებების დანერგვას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი ბუღალტრული სტანდარტები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება ჯგუფს არ დაუწყია.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება - ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის 30 მაისს, ბასსს-მა გამოსცა ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შემდეგი შესწორებები:

- (ა) დააზუსტა გარკვეული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და აღრიცხვიდან ამოღების თარიღი, შემოიღებული ახალ გამონაკლისთან ერთად იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ფორმდება ელექტრონული ფულადი გადარიცხვის სისტემის

მეშვეობით;

- (b) დააზუსტა და დაამატა დამატებითი ინსტრუქციები იმის გასარკვევად, აკმაყოფილებს თუ არა ფინანსური აქტივი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და სარგებლის გადახდასთან (SPPI – *solely payments of principal and interest*) დაკავშირებულ კრიტერიუმს;
- (c) დაამატა ახალი ახსნა-განმარტებები იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები შეიძლება ცვლიდეს ფულადი ნაკადების სტრუქტურას (მაგალითად, ისეთი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია გარემოსდაცვითი, სოციალური და კორპორაციული მმართველობის – ESG მიზნების შესრულებასთან); და
- (d) განაახლა იმ კაპიტალური ინსტრუმენტების ახსნა-განმარტებები, რომლებიც გასწავლულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით (FVOCI – *fair value through other comprehensive income*).

IFRS 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებებში (გამოცემულია 2024 წლის აპრილს და ძალაში შედის 2027 წლის პირველ იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის აპრილში, ბასს-მა გამოსცა ფასს 18, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისა და ახსნა-განმარტების ახალი სტანდარტი, რომელიც ფოკუსირებულია მოგება ან ზარალის ანგარიშგების განახლებაზე. ფასს 18-ში წარმოდგენილი ძირითადი ახალი კონცეფციები ეხება:

- მოგება ან ზარალის სტრუქტურას;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების ან ზარალის გარკვეული მაჩვენებლების შესახებ ახსნა-განმარტებებს, რომლებიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (იგულისხმება მენეჯმენტის მიერ გასწავლული მაჩვენებლები); და
- აგრეგაციისა და დეზაგრეგაციის გაუმჯობესებულ პრინციპებს, რომლებიც ზოგადად ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებასა და შენიშვნებზე.

ფასს 18 ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს; ბასს 1-ში არსებული სხვა მრავალი პრინციპი შენარჩუნებულია, შეზღუდული ცვლილებებით. ფასს 18 გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში მუხლების აღიარებაზე ან შეფასებაზე, თუმცა შესაძლოა შეიცვალოს ის, რასაც კომპანია აცხადებს „საოპერაციო მოგების ან ზარალის“ სახით. ფასს 18 გამოყენებული იქნება 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ასევე ვრცელდება შესადარის ინფორმაციაზე.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებებში (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ახალი ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი შვილობილი კომპანიებისთვის. ფასს 19 უფლებას აძლევს შესაბამის შვილობილ კომპანიებს გამოიყენონ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები შემცირებული ახსნა-განმარტებებით. ფასს 19-ის გამოყენება შეამცირებს შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების ხარჯებს, ამავდროულად შეინარჩუნებს ინფორმაციის სასარგებლო თვისებებს მათი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისთვის. შვილობილი კომპანიები, რომლებიც იყენებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს საკუთარი ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარადგენენ ახსნა-განმარტებებს, რომლებიც შესაძლოა არაპროპორციული იყოს მათი მომხმარებლების საინფორმაციო საჭიროებებთან. ფასს 19 გაუმკლავდება ამ გამოწვევებს შემდეგნაირად:

- შვილობილ კომპანიებს ეძლევათ შესაძლებლობა, წარმოადგინონ მხოლოდ ერთი სახის საბუღალტრო აღრიცხვა – რომელიც დააკმაყოფილებს როგორც მშობელი კომპანიის, ასევე მათი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების საჭიროებებს;
- შემცირდება გამჟღავნების მოთხოვნები – ფასს 19 საშუალებას იძლევა, გამოყენებულ იქნას შემცირებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც უკეთ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა საჭიროებებს.

ფასს 14 – გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს). ფასს 14 საშუალებას აძლევს ფასს-ის ანგარიშგების სტანდარტების პირველად გამოყენებისას, განაგრძონ სარეგულაციო ტარიფებთან დაკავშირებული თანხების აღიარება თავიანთი წინა GAAP-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, როდესაც ისინი პირველად გადადიან ფასს-ის სტანდარტებზე. თუმცა, იმისთვის, რომ გაუმჯობესდეს შედარებადობა იმ ერთეულებთან, რომლებიც უკვე იყენებენ ფასს-ის ანგარიშგების

სტანდარტებს და არ აღიარებენ მსგავს თანხებს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ სარეგულაციო ტარიფის გავლენა წარმოდგენილი იქნას ცალკე სხვა მუხლებისაგან. საწარმოს, რომელიც უკვე ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ის სტანდარტებთან შესაბამისობაში, არ შეუძლია აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება. სტანდარტის ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ განსაზღვრია IASB-ის მიერ.

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

ფასს-ის ანგარიშგების სტანდარტების წლიური გაუმჯობესებები (გამოცემული 2024 წლის ივლისში და ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან). ფასს 1-ში განიმარტა, რომ ჰეჯირების შეწყვეტა უნდა განხორციელდეს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლისას, თუ ჰეჯი არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღიარების „კვალიფიციურ კრიტერიუმებს“ და არა მხოლოდ „პირობებს“, რათა აღმოიფხვრას არათანმიმდევრულობიდან წარმოშობილი შესაძლო გაუგებრობა ფასს 1-ის ტექსტსა და ფასს 9-ის ჰეჯირების აღიარების მოთხოვნებს შორის. ფასს 7 მოითხოვს გამჟღავნებას იმ ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება/ზარალის შესახებ, რომლებშიც საწარმოს შენარჩუნებული აქვს ჩართულობა, მათ შორის მითითება იმაზე, შეიცავდა თუ არა სამართლიანი ღირებულების გაზომვა „მნიშვნელოვან დაუკვირებლად მონაცემებს“. ეს ახალმა ფრაზამ ჩაანაცვლა ძველი ფორმულირება: „მნიშვნელოვანი მონაცემები, რომლებიც არ ეფუძნებოდა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს“. აღნიშნული ცვლილება ტექსტს შეესაბამება ფასს 13-ის ტერმინოლოგიას. ასევე, დაზუსტდა ფასს 7-ის განმარტებითი გზამკვლევის გარკვეული მაგალითები და დამატა ტექსტი, რომ აღნიშნული მაგალითები არ წარმოადგენს ფასს 7-ის მითითებულ პუნქტებში მოცემული ყველა მოთხოვნის ამსახველ სრულყოფილ ილუსტრაციას. ფასს 16-ში განისაზღვრა, რომ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოიჯარე დაადგენს, რომ იჯარის ვალდებულება გაუქმებულია ფასს 9-ის შესაბამისად, მას ევალება გამოიყენოს ფასს 9-ის სახელმძღვანელო, რათა აღიაროს ნებისმიერი გამომდინარე მოგება/ზარალი მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ეს დაზუსტება ვრცელდება იმ იჯარის ვალდებულებებზე, რომლებიც გაუქმდება იმ ანაზღაურების წლიური პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც საწარმოს პირველად გამოიყენებს აღნიშნულ ცვლილებას. ფასს 9-სა და ფასს 15-ს შორის არსებული არათანმიმდევრულობის აღმოსაფხვრელად, სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად უნდა აღიარდეს „თანხით, რომელიც განისაზღვრა ფასს 15-ის გამოყენებით“, ნაცვლად „მათ ტრანზაქციის ფასად ჩაწერისა (როგორც ეს განსაზღვრულია ფასს 15-ში)“. ფასს 10-ში შეიცვალა ენა, რომ ნაკლებად კატეგორიულად განისაზღვროს, როდის მოქმედებს საწარმო როგორც „დე-ფაქტო აგენტი“, და განიმარტა, რომ პარაგრაფი B74-ში აღწერილი ურთიერთობა წარმოადგენს მხოლოდ ერთ მაგალითს იმ გარემოების, როდესაც აუცილებელია პროფესიული განსჯის გამოყენება დე-ფაქტო აგენტის სტატუსის დასადგენად. ბასს 7-ში შესწორდა მითითება „ღირებულების მეთოდზე“, რომელიც ფასს-ის სტანდარტებიდან ამოღებული იქნა 2008 წლის მაისში ბასსს-ს მიერ მიღებული ცვლილებით: „ინვესტიციის ღირებულება შვილობილ, ერთობლივად კონტროლირებად ან მეკავშირე საწარმოში“.

7 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
		ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალი	სხვა დაკავშ. მხარეები	ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალი	სხვა დაკავშ. მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	18	1	17	1
საიჯარო ვალდებულებები	15	-	3	-	5
აღებული სესხები	14	-	14,181	-	9,018

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლები და ხარჯები იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024	2023
		სხვა დაკავშ. მხარეები	სხვა დაკავშ. მხარეები
სხვა შემოსავალი		66	53
დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	19	1	1
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული გადასახადები		51	10
საპროცენტო ხარჯი	18	1,023	565

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

8 ფიქსირებული აქტივები

არსებითი სააღრიცხვო 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 სამართლიანი 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:

<i>ფიქსირებული აქტივების კატეგორიები</i>	<i>ვარგისიანობა</i>
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 შემოძინება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება (გარდა გუდვილისა) შესაძლებელია გაუქმდეს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადები. ფიქსირებული აქტივების გამოყენების ვადების შეფასება განხილულია მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მის დანიშნულებისამებრ გამოყენებას. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, 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 ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

თუ სავარაუდო გამოყენების ვადა განსხვავდება 10%-ით ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ამორტიზაციაზე გავლენა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 81 ათასი ლარამდე გაზრდა ან 81 ათასი ლარამდე შემცირება (2023 წელი: ზრდა 70 ათასი ლარამდე ან 70 ათასი ლარამდე შემცირება).

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ფიქსირებული აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათას ქართულ ლარში	მიწა	მანქანა-დანადგარები	შენობები	აღჭურვილობა და სხვა	ავტომობილები	CIP*	სულ
თვითღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	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 ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	2,163	1,400	2,014	323	26	-	5,926
დამატებები	-	1,038	181	61	17	-	1,297
ცვეთის ხარჯი	-	(385)	(226)	(60)	(15)	-	(686)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,163	2,053	1,969	324	28	-	6,537
თვითღირებულება 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 ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,163	2,053	1,969	324	28	-	6,537
დამატებები	-	337	66	58	22	43	526
ჩამოწერა	-	(343)	-	-	-	-	(343)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერისას	-	234	-	-	-	-	234
ცვეთის ხარჯი	-	(495)	(250)	(54)	(13)	-	(812)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,163	1,786	1,785	328	37	43	6,142
თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,163	4,559	5,685	2,039	201	43	14,690
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(2,773)	(3,900)	(1,711)	(164)	-	(8,548)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,163	1,786	1,785	328	37	43	6,142

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ სამშენებლო პროექტებს

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ განიხილა გაუფასურების ინდიკატორები და დაადგინა, რომ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ არის გაუფასურების ხარჯების დარიცხვის და/ან გაუქმების საჭიროება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა სრულად ამორტიზებულ აქტივებს, რომელთა თვითღირებულება 655 ათასი ლარია (2023 წლის 31 დეკემბერი: 352 ათასი ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 449 ათასი ლარის ოდენობით იყო (2023 წლის 31 დეკემბერი: ნული), ხოლო ბიოლოგიური აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები - 169 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა 109 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები 152 ათას ლარად გაყიდა.

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.

2024 წელს ბიოლოგიურ აქტივებზე კაპიტალიზებული ხარჯების ჯამურმა მოცულობამ შეადგინა 465 ლარი (2023 წელს: 489 ათასი ლარი). 2022 წლიდან ჯგუფმა გააშენა 1,5 ფეიხოს ხეხილის ბაღი, რომლებიც დამუშავების პროცესშია. ფეიხოს შესაბამისმა ჯამურმა კაპიტალიზებულმა ხარჯმა 2024 წელს შეადგინა 2 ათას ლარი (2023 წელი: 3 ათასი ლარი).

არსებითი სადრიცხო 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 პროდუქციის 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 ნარჩენი ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არის არსებითად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოღინება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურება (გარდა გუდვილისა) განიხილება შესაძლო ამოზღუვნისთვის ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ათას ქართულ ლარში	სამეურნეო მცენარეები ხეხილის ზაღი 420 ჰა	სამეურნეო მცენარეები მიმდინარეობს მუშაობა	სულ
დირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	1,540	4,680	6,220
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(110)	-	(110)
საბალანსო თანხა 2023 წლის 1 იანვარს	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
დირებულება 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
დამატებები	86	379	465
ამორტიზაცია	(181)	-	(181)
საბალანსო თანხა 2024 წლის 31 დეკემბერს	4,190	2,545	6,735
დირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	4,629	2,545	7,174
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(439)	-	(439)
საბალანსო თანხა 2024 წლის 31 დეკემბერს	4,190	2,545	6,735

10 მარაგები

არსებითი სააღრიცხვო 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 ცვლილებით 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.

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული	680	973
საწვავი	56	94
სხვა მარაგები	69	116
სულ მარაგები	805	1,183

2024 წელს ჯგუფმა მოიყვანა 161 ტონა თხილი (17 ტონა 2023 წელს), რომელიც სრულად გაიყიდა 2024 წელს.

მარცვლეულის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაში მოძრაობა შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	-	2
სამართლიანი ღირებულების მოგება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	1,211	123
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება ჩამოწერა	(1,211)	(125)
	-	-
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	-	-

11 სავაჭრო და სახვა დებიტორიული დავალიანებები

არსებითი სააღრიცხვო 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 კატეგორიაში.

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 უვადოდ რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორიული დავალიანებისთვის. ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების

მეთოდი. დამატებითი ინფორმაცია გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 22.

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 მიედინება ჯგუფში. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში ავანსებთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

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

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	3	3
გაუფასურების ნაკლები რეზერვი	(3)	(3)
მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფარგლებში	-	-
წინასწარი გადახდა	283	405
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	-
მთლიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	297	405

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო დენომინირებული ლარში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვების მოძრაობები შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	3	3
წლის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვი	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	3	3

წინასწარი გადახდების მოძრაობები შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	405	135
დამატებები	283	404
წინასწარი გადახდები, რომლებიც გაუქმებულია დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(405)	(134)
მთლიანი წინასწარი გადახდა 31 დეკემბერს	283	405

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის 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, როგორიცაა უსაფრთხოების კანონები ზოგიერთ ქვეყანაში, გავლენას არ მოახდენს SPPI ტესტზე, თუ ისინი არ არის გათვალისწინებული ხელშეკრულების პირობებში ისე, რომ ფუნქციამ იმოქმედოს მაშინაც კი, თუ კანონი შემდგომში შეიცვლება.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები		
- ლარში	395	621
- აშშ დოლარში	139	1
- ევრო	8	-
სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	542	622

ECL-ის გაზომვის მიზნით, ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტი ნაშთები შედის 1-ელ სტადიაში. ECL ამ ნაშთებისთვის 2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს არის ნული. ფულისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი Fitch Ratings-ის მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მოთხოვნით გადასახდელი საბანკო ანგარიშის ნაშთები 123 ათასი ლარის ოდენობით განთავსდა ბანკში რეიტინგით „BB-“ (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 522 ათასი ლარი), ხოლო 434 ათასი ლარი განთავსდა ბანკში, რომელიც რეიტინგით იყო „B“-ზე ქვემოთ (2023 წლის 31 დეკემბერი: 106 ათასი ლარი) Fitch-ის რეიტინგების მიხედვით.

13 საწესდებო კაპიტალი

არსებითი სააღრიცხვო 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 გადასახდელზე, 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 გადახდილია ავანსების ან ფიზიკური პირებისთვის გაცემული სესხების დაფარვის სანაცვლოდ.

2023 და 2024 წლებში საწესდებო კაპიტალზე არანაირი შენატანები ან გატანა არ განხორციელებულა. 2024 წლის ბოლოსთვის საწესდებო კაპიტალი 34,865 ათას ლარს შეადგენს.

14 მიღებული სესხები

არსებითი საღირებვო 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).

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფმა აღიარა სესხები შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაკავშირებულ პირთა მოკლევადიანი სესხი	13,795	5,314
დაკავშირებულ პირთა გრძელვადიანი სესხი	193	3,704
სულ კრედიტები და სესხები	13,988	9,018

ჯგუფის სესხები და კრედიტები დენომინირებულია აშშ დოლარში. მიმდინარე სესხების რეალური ღირებულება უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას, ვინაიდან დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია. მსესხებლის მიერ დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

ათას ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაკავშირებულ მხარეთა მოკლევადიანი სესხი	10%	31/12/2025	8,459	5,314
დაკავშირებულ მხარეთა მოკლევადიანი სესხი	10%	20/05/2025	5,336	-
დაკავშირებულ მხარეთა გრძელვადიანი სესხი	10%	20/05/2025	-	3,633
დაკავშირებულ მხარეთა გრძელვადიანი სესხი	10%	31/12/2028	193	71
სულ კრედიტები და სესხები			13,988	9,018

სამი სესხიდან თითოეული არის საკრედიტო ლიმიტის სახით. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარის მოკლევადიანი სესხის ლიმიტი არის 3,550 ათასი აშშ დოლარი, ხოლო გამოყენებული თანხა არის 2,445 ათასი აშშ დოლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: საკრედიტო ლიმიტი 3,550 ათასი აშშ დოლარი, გამოყენებული თანხა 1,785 ათასი აშშ დოლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი დაკავშირებული სესხისთვის (გრძელვადიანი სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით), საკრედიტო ლიმიტი 2,000 ათასი აშშ დოლარია, ხოლო გამოყენებული თანხა 1,901 ათასი აშშ დოლარია (2023 წლის 31 დეკემბერი: საკრედიტო ლიმიტი 2,000 ათასი აშშ დოლარი, გამოყენებული თანხა 1,300 ათასი აშშ დოლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2028 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარვის თარიღით დაფარულ გრძელვადიან დაკავშირებულ მხარეთა სესხისთვის, საკრედიტო ლიმიტი 100 ათასი აშშ დოლარია, ხოლო გამოყენებული თანხა 63 ათასი აშშ დოლარია (2023 წლის 31 დეკემბერი: საკრედიტო ლიმიტი 100 ათასი აშშ დოლარი, გამოყენებული თანხა 26 ათასი აშშ დოლარი).

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:

ათას ქართულ ლარში	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 1 იანვრისთვის	3,932	89	4,021
დამატებები წლის განმავლობაში	4,401	187	4,588
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	-	(80)	(80)
პროცენტის დარიცხვა	564	22	586
პროცენტის გადახდა	-	(22)	(22)
სავალუტო კორექტირება	121	-	121

ათას ქართულ ლარში	სესხები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,018	196	9,214
დამატებები წლის განმავლობაში	3,473	-	3,473
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	-	(94)	(94)
პროცენტის დარიცხვა	1,009	16	1,025
პროცენტის გადახდა	-	(16)	(16)
სავალუტო კორექტირება	488	5	493
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,988	107	14,095

16 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

არსებითი სააღრიცხვო 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.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო გადასახდელები	17	76
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში	17	76
დარიცხული თანამშრომლების სარგებელი ხარჯები	20	19
სხვა გადასახადი	-	65
მთლიანი სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	35	160

17 შემოსავალი სამომხმარებლო ხელშეკრულებიდან

არსებითი სააღრიცხვო 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:

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
შემოსავალი თხილის რეალიზაციიდან*	1,211	117
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან	1,211	117

(*) 2024 წელს ჯგუფმა გაყიდა 161 ტონა თხილი (2023: 17 ტონა თხილი).

18 ფინანსური ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	1,025	586
სავალუტო დანაკარგები ნაკლები მოგება სესხებიდან	488	121
სულ ფინანსური ხარჯები აღიარებული მოგებაში ან (ზარალში)	1,513	707

19 სხვა ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2024	2023
მცენარეთა დაცვის მასალების მოხმარება	659	442
მოსავალთან დაკავშირებული ხარჯი	287	71
მომსახურების ხარჯი	184	178
საწვავის მოხმარება	157	132
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	137	160
აღჭურვილობის მოვლის ხარჯი	133	84
უსაფრთხოების ხარჯი	132	190
გადასახადები, გარდა მოგებისა	105	105
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯი	68	73
სასუქების მოხმარება	43	27
სადაზღვევო ხარჯი	40	35
მიწის რეაბილიტაციის ღირებულება	23	36
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	12	16
მივლინებები	3	3
აქტივების ჩამოწერა	-	1
სხვა	225	64
სულ სხვა ხარჯები	2,208	1,617

20 გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და გადასახდელების 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 შემოთქმული კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამ საკითხს ამჟამად არ აქვს არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

21 ძირითადი შვილობილი კომპანიები

არსებითი სააღრიცხვო 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 აბრკოლებს ჯგუფს ინვესტიციის ობიექტის გაკონტროლებაში. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია ჯგუფში კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შემდგომად) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის დღიდან.

ჯგუფი აფასებს არაკონტროლირებადი 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) შეძენილი კომპანიების წმინდა აქტივების არაკონტროლირებადი წილის პროპორციული წილი. არაკონტროლირებადი 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.

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

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების ჯგუფის რესტრუქტურია. საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ მხარეებთან ტრანზაქციები, როგორიცაა შვილობილი კომპანიების შეძენა, 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 შემდგომ 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 არაკონტროლირებადი წილი, რომელიც არსებითია ჯგუფისთვის:

ათას ქართულ ლარში	საქმიანობის ადგილი (და რეგისტრაციის ქვეყანა, თუ განსხვავებულია)	არაკონტროლირებადი საპროცენტო წილი	აქციონერების საკუთრებაში არსებული არაკონტროლირებადი ხმის მიცემის აქციების პროცენტი	ზარალი, რომელიც მიეკუთვნება არასაკონტროლო პროცენტს	დაგროვილი არასაკონტროლო წილი შვილობილ კომპანიაში	წლის განმავლობაში არაკონტროლირებად აქციონერების გადახდილი დივიდენდები
-------------------	---	-----------------------------------	--	--	--	---

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი

შპს საქართველოს მიწის კორპორაცია	თბილისი, საქართველო	0%	0%	19	0%	-
----------------------------------	---------------------	----	----	----	----	---

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი

შპს საქართველოს მიწის კორპორაცია	თბილისი, საქართველო	0%	0%	(187)	0%	-
----------------------------------	---------------------	----	----	-------	----	---

სულ		0%	0%	(168)	0%	-
------------	--	-----------	-----------	--------------	-----------	----------

შვილობილი კომპანიების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერს დასრულებული წელი				31 დეკემბერს დასრულებული წელი			
	მიმდინარე აქტივები	გრძელვა დიანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვა დიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება	სულ მთლიანი მოგება	ფულადი ნაკადები
ათას ქართულ ლარში								
2024								
GLC	155	2,033	68	2,259	484	19	19	116
2023								
GLC	133	2,010	72	2,259	483	9	9	(137)

შვილობილი კომპანიის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 1.

22 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 მინიმუმაციის 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:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი ბანკის ნაშთები	542	622
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება	542	622

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:

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს			2023 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
ლარი	395	45	440	621	(110)	511
აშშ დოლარი	139	(14,157)	(14,018)	1	(9,180)	(9,179)
ევრო	8	-	8	-	-	-
სულ	542	(14,112)	(13,750)	622	(9,290)	(8,668)

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

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:

ათას ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს	2023 წლის 31 დეკემბერს
აშშ დოლარი 20%-ით გამყარდა	(2,826)	(1,850)
აშშ დოლარი 20%-ით გაუფასურდა	2,826	1,850

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 2024 და 2023 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 2024 წლის 31 დეკემბრის ვადის მიხედვით, ასეთია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	3	6	27	71	-	107
სესხები (შენიშვნა 14)	-	-	13,988	-	-	13,988
სავაჭრო გადასახდელები (შენიშვნა 16)	17	-	-	-	-	17
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და პროცენტის გადახდები	20	6	14,015	71	-	14,112

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

ათას 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

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.

23 კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვაში არის დაიცვას ჯგუფის შესაძლებლობა, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა, როგორც მიმდინარე საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს მოგება მფლობელებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, და ასევე შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის კაპიტალის მოცულობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 1,391 ათასი ლარი (2023: 6,296 ათასი ლარი).

24 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

გეოგრაფიკული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023			
	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>ათას ქართულ ლარში</i>								
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- მოთხოვნის შემთხვევაში								
გადასახდელი ბანკის ნაშთები	-	542	-	542	-	622	-	622
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აქტივები	-	542	-	542	-	622	-	622
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	(17)	-	(17)	-	(76)	-	(76)
- სესხები	-	(13,988)	-	(13,988)	-	(9,018)	-	(9,018)
სულ ვალდებულებები	-	(14,005)	-	(14,005)	-	(9,094)	-	(9,094)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. 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 მიახლოებითაა სამართლიანი ღირებულებით მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

25 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.