

შპს პაკვა ჯორჯია

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 30 ივნისს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. მარაგები.....	13
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
8. მიღებული სესხები	14
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
10. ამონაგები.....	15
11. ხარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.....	15
12. სხვა წმინდა შემოსავალი	15
13. წმინდა ფინანსური ხარჯი.....	16
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	17
 მმართველობის ანგარიშგება.....	 22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს პაკვა ჯორჯიას დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს პაკვა ჯორჯიას, მანამდე ცნობილი როგორც - შპს ანკა ფეა თრეიდ, (შემდგომში - 'კომპანია'), თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი რომელიც მოიცავს 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,657 ათასი ლარი და ამ თარიღისათვის მას აქვს 8,191 ათასი ლარის დაგროვილი ზარალი. ასევე, კომპანიას უფიქსირდება 2,005 ათასი ლარის უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და მომავალში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების დაფარვა დამოკიდებულია კომპანიის შესაძლებლობაზე განახორციელოს მომგებიანი ოპერაციები ან/და მოიზიდოს დამატებითი ფინანსები.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს აღნიშნული განუსაზღვრელობით.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგბსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველოში

29 დეკემბერი 2021

შპს პაკვა ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,242	8,106
		7,242	8,106
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1,267	888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,114	411
საგადასახადო აქტივი		120	86
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	1,515	182
		4,016	1,567
სულ აქტივები		11,258	9,673
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,932	12,932
დაგროვილი ზარალი		(8,191)	(6,894)
სულ კაპიტალი		4,741	6,038
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	1,029	2,953
		1,029	2,953
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	5,432	342
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	56	340
		5,488	682
სულ ვალდებულებები		6,517	3,635
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,258	9,673

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი ვასაძე

ბუღალტერი _____ სოფო ლოგუა

შპს პაკკა ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,242	8,106
		7,242	8,106
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1,267	888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,114	411
საგადასახადო აქტივი		120	86
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	1,515	182
		4,016	1,567
სულ აქტივები		11,258	9,673
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,932	12,932
დაგროვილი ზარალი		(8,191)	(6,894)
სულ კაპიტალი		4,741	6,038
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	1,029	2,953
		1,029	2,953
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	5,432	342
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	56	340
		5,488	682
სულ ვალდებულებები		6,517	3,635
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,258	9,673

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

 გიორგი ვასაძე

ბუღალტერი

 სოფო ლოგუა



10-21 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მნიშვნელოვან ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პაკვა ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	10	10,560	4,871
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(10,833)	(6,130)
საერთო ზარალი		(273)	(1,259)
სხვა წმინდა შემოსავალი	12	254	1,076
კომერციული ხარჯები	11	(240)	(188)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(632)	(786)
საოპერაციო ზარალი		(891)	(1,157)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	13	(766)	(1,202)
მთლიანი სრული ზარალი		(1,657)	(2,359)

შპს პაკვა ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2019 წლის 30 ივნისისთვის	3,722	(4,535)	(813)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა:			
მიღებული სესხის კონვერტირებით	9,210	-	9,210
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,359)	(2,359)
2020 წლის 30 ივნისისთვის	12,932	(6,894)	6,038
ოპერაციები მფლობელთან (შენიშვნა 8)	-	360	360
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,657)	(1,657)
2021 წლის 30 ივნისისთვის	12,932	(8,191)	4,741

შპს პაკვა ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,657)	(2,359)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	778	889
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	4	23	65
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		11	2
საექვო ვალების ანარიცხების წმინდა ცვლილება		-	(7)
დარიცხული პროცენტის წმინდა ცვლილება	8	323	32
გაუფასურებული მზა პროდუქცია	11	164	60
გრანტიდან მიღებული შემოსავალი	12	(263)	(1,240)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	13	443	1,175
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(178)	(1,383)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		(543)	647
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(698)	(347)
საგადასახადო აქტივი		(36)	64
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(287)	(401)
ფულადი ნაკადების გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,742)	(1,420)
გადახდილი პროცენტი		(263)	(88)
მიღებული პროცენტი		-	50
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,005)	(1,458)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(109)	(115)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		162	22
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება/(გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან		53	(93)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობა მიღებული სესხებიდან		6,531	3,429
მიღებული სესხების დაფარვა		(3,408)	(7,807)
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხების წმინდა ცვლილება		-	4,760
მიღებული გრანტები	12	263	1,240
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება ფინანსური საქმიანობიდან		3,386	1,622
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		1,434	71
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		182	164
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(101)	(53)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,515	182

10-21 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პაკვა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პაკვა ჯორჯია, მანამდე ცნობილი როგორც შპს ანკა ფეა თრეიდ, (შემდგომში - კომპანია) დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო კოდით - 419988222. კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაჟა-ფშაველას #25, ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის სოფელი ჭითაწყარი 2139, საქართველო.

კომპანია აწარმოებს და საქართველოდან ექსპორტზე გააქვს თხილის პროდუქტები. ამ ინდუსტრიაში კომპანია საქმიანობს 2013 წლიდან და მომხმარებლების ძირითადი ნაწილი ევროკავშირის ქვეყნებისა და რუსეთის ფედერაციიდან ჰყავს.

2021 წლის 16 მარტს კომპანიის მფლობელი, შვეიცარიული კომპანია Anka Food SA შეიცვალა და წილები შემდეგნაირად გადანაწილდა: შპს პაკვა ფინანსი - 64.03% და შპს იმფაქტ ფინანს ფონდ - 35.97%. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახდა - ელენა ბარუფოლ გოგელი. ამავე თარიღში ახალმა მფლობელმა გადაწყვიტა კომპანიის სახელის ცვლილება და შპს ანკა ფეა თრეიდ დარეგისტრირდა როგორც შპს პაკვა ჯორჯია. 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 შესაბამისობის საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 ივლისიდან 30 ივნისის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები დამრგვალებულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,657 ათასი ლარი და ამ თარიღისათვის მას აქვს 8,191 ათასი ლარის დაგროვილი ზარალი. ასევე, კომპანიას უფიქსირდება 2,005 ათასი ლარის უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები. მიუხედავად ამისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან დამფუძნებელი კომპანია თანახმაა, საჭიროების შემთხვევაში, განაგრძოს კომპანიის ფინანსური დახმარება და არ მოითხოვოს ვალდებულებების დაფარვა იმგვარად, რომ საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ლიკვიდურობასა და მომავალ საოპერაციო საქმიანობას. 2020 წლის განმავლობაში მფლობელმა კომპანიამ დამატებითი სესხები გასცა 1,747 ათასი ლარის ოდენობით. დამფუძნებლის მხრიდან კომპანიის ფინანსურად მდგრადი განვითარებისთვის გრძელვადიანი მხარდაჭერა დემონსტრირებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სესხის ვადის გახანგრძლივებით. კომპანიის დამფუძნებლისგან მიღებულ დაფინანსების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია გაიფრულება მე-15 შენიშვნაში.

2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს დადებითი კაპიტალი 4,741 ათასი ლარის ოდენობით. ასევე, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ შეიცვალა ოფიციალური სახელი სამომავლოდ პაკვა ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის პროცესების გამარტივების მიზნით, რაც შვეიცარიის ბრენდთან მჭიდრო კავშირით დაინტერესებული მხარეებისთვის უზრუნველყოფს ხარისხისა და მდგრადი განვითარებისთვის წინაპირობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემისას. საქონლის დაბრუნების უფლებით გაფორმებული კონტრაქტის შემთხვევაში, ამონაგები აღიარდება იმ თანხით, რომელზეც მოსალოდნელია, რომ არ მოხდება საქონლის უკან დაბრუნება.

შესაბამისად, აღიარებული ამონაგების ოდენობა კორექტირდება მოსალოდნელი დაბრუნებების ოდენობით, რაც შეფასებულია თხილის პროდუქციისა და მომხმარებლების კონკრეტული ტიპების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს პაკკა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სილო და შესანახი ავზები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 30 ივნისისთვის	42	3,356	590	6,204	394	10,586
შეძენა	40	47	-	-	28	115
რეალიზაცია	-	-	-	(28)	-	(28)
ჩამოწერა	-	-	-	(183)	(46)	(229)
2020 წლის 30 ივნისისთვის	82	3,403	590	5,993	376	10,444
შეძენა	-	11	-	98	-	109
რეალიზაცია	-	-	-	(452)	(2)	(454)
ჩამოწერა	-	-	-	(50)	-	(50)
2021 წლის 30 ივნისისთვის	82	3,414	590	5,589	374	10,049
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 30 ივნისისთვის	-	(141)	(28)	(1,280)	(170)	(1,619)
ცვეთის ხარჯი	-	(80)	(39)	(679)	(91)	(889)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	5	-	5
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	120	45	165
2020 წლის 30 ივნისისთვის	-	(221)	(67)	(1,834)	(216)	(2,338)
ცვეთის ხარჯი	-	(85)	(40)	(614)	(39)	(778)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	281	1	282
ჩამოწერილი აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	27	-	27
2021 წლის 30 ივნისისთვის	-	(306)	(107)	(2,140)	(254)	(2,807)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 30 ივნისისთვის	82	3,182	523	4,159	160	8,106
2021 წლის 30 ივნისისთვის	82	3,108	483	3,449	120	7,242

სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხის სასარგებლოდ კომპანიამ დააგირავა მიწა, შენობები და ნაგებობები, თხილის წარმოების მანქანა-დანადგარები, მიმდინარე და სამომავლო მარაგები.

შპს პაკკა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

5. მარაგები

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
გადამუშავებული თხილი	712	730
თხილის გული	470	69
შესაფუთი მასალები	85	89
	1,267	888

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,063	400
სხვა	21	37
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(33)	(33)
	1,051	404
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	63	7
	63	7
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,114	411

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
არ არის ვადაგადაცილებული	1,012	336
ვადაგადაცილებული მაგრამ, არაგაუფასურებული	102	75
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	33	33
	1,147	444

ცვლილებები ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	33	40
ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	-	(7)
ნაშთი წლის ბოლოს	33	33

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	26	4
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	40	26
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,449	152
	1,515	182

შპს პაკკა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

8. მიღებული სესხები

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
მიღებული სესხის ძირი	6,391	3,287
დარიცხული პროცენტი	70	8
	6,461	3,295

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	30 ივნისი 2021		30 ივნისი 2020	
				ძირი	პროცენტი	ძირი	პროცენტი
შპს პაკკა ფინანსი	აშშ დოლარი	30/11/2021	5%	3,205	36	1,448	4
სს თიბისი ბანკი	ევრო	30/07/2021	6%	1,574	8	-	-
HEKS/EPER	შვეიცარული ფრანკი	30/04/2025	2%	1,029	-	970	4
შპს იმფაქტ ფინანს ფონდი	ევრო	31/07/2021	5%	583	26	534	-
Anka Food SA*	აშშ დოლარი	31/12/2020	-	-	-	335	-
				6,391	70	3,287	8

*სესხების დაფარვასთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია გაშიფრულია მე-15 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივობებიდან წარმოქმნილი ცვლილებები მიღებულ სესხებში, რომელიც მოიცავს, როგორც ფულად, ასევე არაფულად ცვლილებებს, შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,295	15,623
ფულადი ნაკადები	2,860	(4,466)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	323	82
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი	343	1,266
სესხის კონვერტირება	-	(9,210)
სესხის პატიება*	(360)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	6,461	3,295

* 2020 წლის 30 სექტემბერს Anka Food SA-მ კომპანია გაათავისუფლა მიღებული სესხის ვალდებულებისგან 360 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული ოპერაცია წარდგენილია როგორც ოპერაციები მფლობელთან.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	30 ივნისი 2021	30 ივნისი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	26	335
სხვა	30	5
	56	340

შპს პაკკა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

10. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია	10,490	4,851
ფუმიგაცია და სხვა მომსახურება	70	20
	10,560	4,871

2020 წელს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები მნიშვნელოვნად შემცირდა, რაც გამოწვეული იყო ხელმძღვანელობის სტრუქტურისა და გაყიდვების სტრატეგიების ცვლილებით. ასევე უარყოფითი ზეგავლენა მოახდინა კოვიდ-19 პანდემიამ, რომელმაც შეამცირა თხილზე მოთხოვნა.

11. ხარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	2021	2020
ნედლეული და სახარჯო მასალები	(9,245)	(3,572)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,046)	(1,217)
ცვეთა	(778)	(889)
ტრანსპორტირება	(284)	(182)
გაუფასურებული მზა პროდუქცია*	(164)	(60)
პროდუქციის შემოწმებისა და ანალიზის ხარჯები	(36)	(86)
ცვლილებები მზა პროდუქციასა და დაუმთავრებელი წარმოების მარაგებში	379	(707)
სხვა	(531)	(391)
	(11,705)	(7,104)

*წინა პერიოდში 192 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურებული მარაგები გაიყიდა მიმდინარე წელს, რის შედეგადაც 60 ათასი ლარის ოდენობით გაუქმდა გაუფასურების ხარჯი.

12. სხვა წმინდა შემოსავალი

	2021	2020
სხვა შემოსავალი		
ავსტრიის განვითარების სააგენტოსგან მიღებული გრანტი*	263	116
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური	90	-
მიღებული გრანტები**	-	1,124
სხვა	23	20
	376	1,260
სხვა ხარჯები		
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგების გადასახადისა	(86)	(113)
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	(23)	(65)
სხვა	(13)	(6)
	(122)	(184)
სხვა წმინდა შემოსავალი	254	1,076

*2017 წლის ნოემბერში კომპანიამ მიიღო გრანტი ავსტრიის განვითარების სააგენტოსგან „Development of the sustainable value chain for organic and UTZ/fair-trade certified hazelnuts from Georgia (Phase II)” პროექტის ფარგლებში ავსტრიის განვითარების თანამშრომლობის პროექტთან # 2550-31/2017 ერთად. მისი მიზანია ხელი შეუწყოს ეკონომიკურ ზრდას ეკოლოგიური მდგრადობისა და სოციალური ბალანსის პირობებში.

შპს პაკვა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

12. სხვა წმინდა შემოსავალი (გაგრძელება)

**2017 წლის ივლისში კომპანიამ და EBRD-მ ხელი მოაწერეს საინვესტიციო გეგმას EU4BUSINESS EBRD Credit Line, საქართველო - პროექტის ფარგლებში. ეს ქვე-პროექტი, რომელიც განხორციელდა EBRD-ის დახმარებით, წამახალისებელი პრემიის სახით ითვალისწინებდა 329 ათასი ევროს მიღებას. 2019 წლის 6 სექტემბერს, პროექტმა დააკმაყოფილა კორპორატიული მოთხოვნების და ევროკავშირის შესაბამისი დირექტივების ყველა დაწესებული კრიტერიუმი და კომპანიამ მიიღო ზემოთ ხსენებული წამახალისებელი თანხა - 1,075 ათასი ლარი.

13. წმინდა ფინანსური ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი:

ბანკში განთავსებული სახსრები
სახელმწიფო გრანტები

2021	2020
-	15
-	35
-	50

ფინანსური ხარჯი:

წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან
სესხები სხვა მხარეებისგან

(443)	(1,170)
(137)	(82)
(165)	-
(21)	-
(766)	(1,252)
(766)	(1,202)

სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	304	-
მიღებული სესხები	3,850	-	-
ამონაგები	-	2,980	-
სხვა წმინდა შემოსავალი	81	9	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(165)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(172)

შპს პაკა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 30 ივნისის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
მიღებული სესხები	334	1,987	-
ამონაგები	-	737	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	(4)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(315)

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხების დაფარვა - 2021 წლის ივლისსა და აგვისტოში კომპანიამ სრულად დაფარა სს თიბისი ბანკისგან და Impact Finance-სგან მიღებული სესხები

სესხების მიღება- 2021 წლის 13 აგვისტოდან 19 ოქტომბრის ჩათვლით კომპანიამ მიიღო PAKKA FINANCE AG სესხი უკვე გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში 1,250 ათასი ლარის ოდენობით. 2021 წლის 1 ოქტომბერს Pakka Finance AG-მა მოახდინა არსებული მოკლევადიანი სესხის რესტრუქტურისაცაა ორ გრძელვადიან საკრედიტო ხელშეკრულებად - 700 ათასი აშშ დოლარი დაფარვის თარიღით 2023 წლის 1 აპრილი და 750 ათასი აშშ დოლარი დაფარვის თარიღით 2026 წლის 1 ოქტომბერი. საპროცენტო განაკვეთები განისაზღვრა შესაბამისად 7% და 6%.

2021 წლის 20 აგვისტოს და 2021 წლის 6 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებები სს თიბისი ბანკთან შესაბამისად 500 ათასი აშშ დოლარი და 1,500 ათასი აშშ დოლარი. დაფარვის თარიღებია 2022 წლის 5 მაისი და 2022 წლის 31 მაისი. 2021 წლის 20 აგვისტოდან 30 ნოემბრის ჩათვლით კომპანიამ მიიღო 3,440 ათასი ლარი. საპროცენტო განაკვეთის დიაპაზონი მერყეობს 7%-18%-ს შორის. ნომინალური პროცენტი იცვლება ლიბორის მიხედვით). ამ სესხის სასარგებლოდ კომპანიამ დააგირავა მიწა, შენობები და ნაგებობები, თხილის წარმოების მანქანა-დანადგარები, მიმდინარე და სამომავლო მარაგები.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

16.1 უცხოური ვალუტის გატარებები

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

(ბ) გატარებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება მიღებულ სესხებს და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'წმინდა ფინანსური ხარჯი' მუხლში. ყველა სხვა კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება-ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)' მუხლში.

16.2 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. ბანკის ოვერდრაფტი მოცემულია სესხების მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში და წარმოდგენილია როგორც 'ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები'.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

16.3 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

16.4 მარაგები

მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებელია, საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

16.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მომსახურების ვადა (წლები)
მიწა	არ იცვითება
შენობა-ნაგებობები	50
სილო და შესანახი ავზები	5-20
მანქანა-დანადგარები	2-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

16.6 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები (CGU). არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოხილვა გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

16.7 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადოს ვალდებულება.

სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

16.8 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

16.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, მფლობელობა, ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალში შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

16.10 ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

(ა) საქონლის რეალიზაცია

კომპანია აწარმოებს თხილის პროდუქტებს და ყიდის მოვაჭრეებსა და სამრეწველო მომხმარებლებზე. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს მიაწვდის პროდუქციას, გადასცემს სრულ უფლებას პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. საქონელი მიწოდებულად არ ჩაითვლება იქამდე, სანამ არ მოხდება პროდუქციის მიტანა კონკრეტულ ადგილამდე და დამკვეთისა და დანაკარგის რისკი არ გადავა მყიდველზე, ან სანამ მყიდველი არ ჩაიბარებს პროდუქციას გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად ან საქონლის ჩაბარების ვადა არ გავა ან სანამ კომპანიას არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ აღიარების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) მომსახურების მიწოდება

კომპანია უზრუნველყოფს ნაჭუჭიანი თხილის მტვრევის მომსახურების მიწოდებას თხილის ინდუსტრიაში ერთ-ერთ ყველაზე დიდი წევრისთვის. თხილის მტვრევის ღირებულებიდან ამონაგების აღიარება დამოკიდებულია დამტვრეული და მყიდველისთვის მიწოდებული ნაჭუჭიანი თხილის მოცულობაზე.

(გ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

16.11 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში ადარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

16.12 დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

16.13 გრანტები

გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება იმისა, რომ კომპანია გრანტს მიიღებს და შეასრულებს გრანტისთვის არსებულ ყველა პირობას. მიღებული გრანტები მოცემულია სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებში: წმინდა ფინანსური ხარჯი, და სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი).

16.14 იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

16.15 გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

16.16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.



მმართველობის ანგარიშგება

1.	კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა.....	24
2.	კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.....	24
3.	კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა.....	24
4.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	24
5.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები	25
6.	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ.....	25
7.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები	25
8.	მდგრადი განვითარების ხელშეწყობა	25
9.	თაღლითობა.....	26
10.	მთავარი რისკები და გაურკვევლობა.....	26

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმატება და მდგომარეობა

შპს პაკკა ჯორჯია ქართული თხილის კომპანიაა, რომელიც 2013 წლიდან აწარმოებს და ექსპორტზე გააქვს ქართული თხილის პროდუქცია. წარმოადგენს რა საქართველოს თხილის ინდუსტრიის ერთ-ერთი აქტიურ მონაწილეს, კომპანიის სტრატეგია არის, პირველმა შექმნას სამართლიანი ვაჭრობის პრინციპებზე და ორგანული პროდუქტის მწარმოებელ ფერმერებზე დაფუძნებული ორგანიზაცია და ღირებულების ჯაჭვი.

საანგარიშო წლის ბოლოს, 2021 წლის 30 ივნისის, კომპანიის დამფუძნებლები არიან: Pakka Finance AG - 64.03% და IMPACT FINANCE FUND SICAV - 35.97%.

კომპანიის მმართველობითი ოფისი და გადამამუშავებელი ქარხანა მდებარეობს ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის სოფელ ჭითაწყარში.

კომპანია ფლობს BRC სერტიფიკატს, რომელიც გაცემულია Lloyd's Register Quality Assurance Limited-ის მიერ. ეს არის საერთაშორისო დონეზე აღიარებული სურსათის უვნებლობის და ხარისხის ნიშანი.

კომპანია აგრეთვე არის ერთადერთი UTZ / Rainforest Alliance სერტიფიცირებული თხილის მწარმოებელი საქართველოში. სერტიფიცირების მისაღებად, მწარმოებელმა უნდა დაიცვას UTZ / Rainforest Alliance ქცევის კოდექსი (CoC), რომელიც მოიცავს მოთხოვნებს და მითითებებს მენეჯმენტის შესახებ, საუკეთესო სასოფლო-სამეურნეო პრაქტიკაზე, სამუშაო პირობებსა და გარემოსდაცვით თემებზე.

კომპანიას საქმიანობა უწევს მაღალ კონკურენტულ გლობალურ თხილის ბაზარზე. თურქეთი თითქმის მონოპოლისტია თხილის მსოფლიო ბაზარზე, აწარმოებს რა ბოლო წლების განმავლობაში მთლიანი მიწოდების დაახლოებით 70%-ს. უკანასკნელ პერიოდში თხილის ფასები არამდგრადია, ძირითადად ამინდის და მოსავლის მოცულობის რყევების გამო.

კომპანიისთვის ნედლეულის ძირითადი წყარო არის საქართველო. აზიური ფაროსანას ("BMSB") საქართველოში გავრცელების გამო, თხილის მოსავლის მოცულობა და ხარისხი მნიშვნელოვნად გაუარესდა. ამან ნეგატიური გავლენა მოახდინა კომპანიის შესაძლებლობაზე მიეღო საჭირო რაოდენობის მაღალხარისხიანი ნედლეული. შესაბამისად, კომპანიამ ვერ შეძლო სრული დატვირთვით გამოყენებინა საკუთარი მოწინავე საწარმოო საშუალებები და მაღალი ხარისხის პროდუქცია მიეწოდებინა მისი მიზნობრივი მომხმარებელთა ბაზისთვის ევროკავშირის წევრ ქვეყნებში.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება. კომპანიამ დაუყოვნებლივ შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა და ჯერჯერობით შეძლო ნედლეულით მომარაგების უზრუნველყოფა, მკაცრი შრომითი დაცვისა და უსაფრთხოების პროცედურების შესაბამისად საწარმოო პროცესის ჩატარება და თავისი უცხოელი მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდება. კომპანიას გაურკვეველ ვითარებაში უწევს ფუნქციონირება. ამ გამოწვევის საპასუხოდ გამოყენებული იქნება კვების მრეწველობის საუკეთესო პრაქტიკა, რათა მომხმარებლისათვის და მოსახლეობისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს მაღალი ხარისხის თხილის პროდუქციის შეუფერხებლად მიწოდება.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

დღეს კომპანიის მიზანია გახდეს ფინანსურად გამართული და მიაღწიოს მდგრად ეკონომიკურ ზრდას. ორგანული პროდუქტები და სამართლიანი ვაჭრობა წარმოადგენს მომავალი განვითარების სტრატეგიის მთავარ საყრდენს.

თხილის გლობალურ ბაზარზე დამკვიდრებულ მოთამაშეებთან კონკურენციისათვის, საწარმოო პროცესების მუდმივი სრულყოფა ასევე გრძელვადიანი სტრატეგიის ძალიან მნიშვნელოვანი კომპონენტია.

კომპანია აქტიურად არის ჩართული მაღალი დონის ინდუსტრიული მომხმარებლების მოძიების პროცესში და სურს პოზიციონირება როგორც პრემიუმ ხარისხის თხილის პროდუქტების საიმედო მიმწოდებელს საქართველოდან.

მაღალ მომგებიან ბაზრის სეგმენტში გაყიდვების გაუმჯობესებამ უნდა უზრუნველყოს ფიქსირებული ხარჯების სრულად დაფარვა და გრძელვადიანი მომგებიანობა.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია რაიმე კვლევისა და განვითარების საქმიანობა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალი.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ათას ლარში	2021	2020
შემოსავალი	10,560	4,871
EBITDA - მოგება / (ზარალი) საპროცენტო ხარჯამდე, გადასახადებამდე	(113)	(268)
და ცვეთის / ამორტიზაციის ანარიცხებამდე	(1,657)	(2,359)
წმინდა ზარალი	(2.6)%	(25.8)%
საერთო მოგების მარჟა	1.4	0.5
მოზიდული სესხის კაპიტალთან თანაფარდობა	10,560	4,871

2018 წლის ოქტომბერში კომპანიამ ექსპლუატაციაში შეიყვანა მეორე დონის გადამუშავების საწარმოო ხაზი, რომელიც დაფინანსდა სს თი-ბი-სი ბანკის სესხით და მხარდაჭერილ იქნა EBRD-ის გრანტით. გაყიდვების მაჩვენებლები არ დაემთხვა საწარმოო შესაძლებლობების ზრდას. შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების დაბალმა უტილიზაციამ განაპირობა საანგარიშგებო პერიოდში წმინდა ზარალი.

2021 წელს კომპანიამ დამატებით მნიშვნელოვანი ზარალი განიცადა სესხის გადაფასების შედეგად, რადგან ქართული ლარი გაუფასურდა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

2021 წელს წარმოების მოცულობის ზრდის ხარჯზე საერთო მოგების მარჟა მცირედით გაუმჯობესდა. მიუხედავად ამისა, ეს არ იყო საკმარისი სრულად აენაზღაურებია მეორე დონის გადამუშავების ხაზის ექსპლუატაციაში გაშვების შემდეგ ცვეთის გაზრდილი ანარიცხები.

საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებისთვის აღებული დამატებითი სესხების აღების გამო, 2021 წელს კომპანიის მოზიდული სესხის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი გაუარესდა.

კომპანიაში საშუალოდ 120 ადამიანია დასაქმებული, მუდმივი თანამშრომლების და დროებითი სეზონური მუშახელის ჩათვლით.

კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოებთან დავების ისტორია და მნიშვნელოვანი ჯარიმების ან / და საურავების დარიცხვის შემთხვევები.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი აქციების გამოსყიდვა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

კომპანია დიდ ძალისხმევას დებს თავისი ლოიალური ფერმერების ქსელის გასაძლიერებლად და ნედლეულით მომარაგების საიმედო ბაზის შესაქმნელად, რაც დაფუძნებული იქნება ურთიერთსასარგებლო ურთიერთობის პრინციპებზე.

კარგი ამოსავალი წერტილი არის ის, რომ კომპანიას უკვე აქვს აქტიური საქმიანი ურთიერთობა თხილის ინდუსტრიის გლობალურ ბაზარზე რამდენიმე მთავარ მოთამაშესთან. მიმდინარეობს აქტიური კამპანია, არსებული მომხმარებლის ბაზის გასადიდებლად. ეს ხელს შეუწყობს კომპანიის საქმიანობის გრძელვადიან მდგრადობას და მომგებიანობას.

კომპანია მოწადინებულია საკუთარი გუნდი გააძლიეროს ადგილობრივი ნიჭიერი კადრებით.

8. მდგრადი განვითარების ხელშეწყობა

კომპანია წახალისებს უკეთეს მდგრადი განვითარების პრინციპებზე დაფუძნებულ ურთიერთობებს თხილის ღირებულებითი ჯაჭვის თითოეულ ეტაპზე:

- გრძელვადიანი საქმიანი ურთიერთობები ფერმერებთან;
- ტექნიკური დახმარება მოსავლიანობის გასაუმჯობესებლად;
- ორგანული სასოფლო-სამეურნეო მეთოდების პოპულარიზაცია;
- ფერმერებისთვის სამართლიანი ფასების შეთავაზება და უკეთესი სამუშაო პირობები თანამშრომლებისთვის;
- პროდუქციის უსაფრთხოების მაღალი დონე და მიკვლევადობა.

9. თაღლითობა

ზოგადად კონტროლის გარეშე კომპანიაში, პროცესები და პროცედურები შექმნილია თაღლითობის შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად. საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა კონტროლის პროცედურების მნიშვნელოვანი დარღვევა.

10. მთავარი რისკები და გაურკვევლობა

ხელმძღვანელობას დანერგილი აქვს პროცესები რისკების შეფასებისა და შემსუბუქების მიზნით, რათა შემცირდეს მათი პოტენციური უარყოფითი გავლენა და კომპანიამ შეძლოს გრძელვადიანი მიზნებისა და ბიზნეს სტრატეგიის მიღწევა.

ჩვენი ბიზნესისა და საქმიანობისთვის ყველაზე აქტუალურად ითვლება შემდეგი:

ძირითადი რისკები	აღწერა	პოტენციური ზემოქმედება	შემამსუბუქებელი გარემოებები
პროდუქტის ხარისხი და უსაფრთხოება	უარყოფითი მოვლენა, რომელიც გამოწვეულია სურსათის უვნებლობის ან სხვა შესაბამისობის პრობლემით.	- ნეგატიური გავლენა კომპანიის რეპუტაციაზე და მომხმარებელთა ნდობის დაკარგვა; - ფინანსური ზარალი.	- ორგანიზაციის მასშტაბით სურსათის უვნებლობის კულტურის გაძლიერება; - BRC სერტიფიცირების სტანდარტებისა და სურსათის უვნებლობის ადგილობრივი მოთხოვნების მკაცრი დაცვა.
ნედლეულით მომარაგების მდგრადობის და მიწოდების ჯაჭვის მოშლა	- სოფლის მეურნეობის რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია მავნებლებთან, დაავადებებთან და ამინდის პირობების ცვლილებებთან; - ძირითადი მოვლენები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ნედლეულის წყაროებზე და წარმოების ობიექტებზე, მაგალითად გაფიცვები, პოლიტიკური არეულობა, სტიქიური უბედურება, ეპიდემია და ა.შ.	- პრობლემები მიწოდების უზრუნველყოფაში რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის დაზიანება; - საქონლის თვითღირებულების ზრდა რაც უარყოფითად აისახება საქმიანობის ზრდაზე და მომგებიანობის მაჩვენებლებზე.	- კარგი სასოფლო-სამეურნეო პრაქტიკის ხელშეწყობა; - ორგანიზაციული პოლიტიკა და პროცედურები, ჩვენი ხალხის ჯანმრთელობისა და პროდუქტების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად; - ბიზნესის უწყვეტობისა და კატასტროფის შემდგომ აღდგენის გეგმა.
კონკურენცია	- თურქეთის მნიშვნელოვანი გავლენა თხილის პროდუქტების მიწოდებასა და ფასებზე. - მომგებიან ბაზრის სეგმენტებში შესვლის ბარიერები რაც განპირობებულია თურქული კომპანიების დომინირებით და მათი, როგორც თხილის პროდუქტების ფართო ასორტიმენტის მდგრადი მიმწოდებლის რეპუტაციით.	- მსოფლიო ბაზარზე მიწოდებული თხილის პროდუქტების მოცულობის რყევები ან თურქული ლირის არამდგრადობა, კომპანიას აყენებს ფასების რისკის და მარაგების გაუფასურების საფრთხის ქვეშ. - მაღალი დონის ინდუსტრიული კლიენტების საბაზრო წილის დაკავების შესაძლებლობის არქონა.	- აქტიური კამპანია რაც ხელს შეუწყობს საქართველოს როგორც თხილის საიმედო ალტერნატიული ადგილწარმოშობის რაიონის წარმოჩენას. - საქართველოს, როგორც თხილის პროდუქტების საიმედო მიმწოდებლის, პოპულარიზაცია, რომელიც წარმოების პროცესში იცავს ორგანული მეთოდებისა და სოციალური პასუხისმგებლობის პრინციპებს.

ძირითადი რისკები	აღწერა	პოტენციური ზემოქმედება	შემამსუბუქებელი გარემოებები
სავალუტო რისკი	ქართული ლარის მნიშვნელოვანი დევალვაცია.	გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად მოზიდული სესხები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. შედეგად, კომპანია დგას მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკის წინაშე.	შემოსავლები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში - აშშ დოლარში და ევროში. ეს საშუალებას აძლევს კომპანიას სესხების მომსახურებისთვის განკუთვნილი უცხოური ვალუტის გადინება დააბალანსოს რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი ნაკადებით.

მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 30 ივნისს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ვასაძე

შპს პაკკა ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ძირითადი რისკები	აღწერა	პოტენციური ზემოქმედება	შემამსუბუქებელი გარემოებები
სავალუტო რისკი	ქართული ლარის მნიშვნელოვანი დეველვაცია.	გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად მოზიდული სესხები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. შედეგად, კომპანია დგას მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკის წინაშე.	შემოსავლები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში - აშშ დოლარში და ევროში. ეს საშუალებას აძლევს კომპანიას სესხების მომსახურებისთვის განკუთვნილი უცხოური ვალუტის გადინება დააბალანსოს რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი ნაკადებით.

მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 30 ივნისს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი


გიორგი ვასაძე

