

შპს „აგრიკომი“
2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი
2022

ს ა რ ჟ ე ვ ი

შპს „აგრიკომი“-ს 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	56 688	42 322	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	45 422	48 105	3.2.
მარაგები	-	40 271	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	60 247	139 563	
საგადასახადო აქტივები	4 557	9 924	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	490 035	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	166 913	770 220	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 730 947	1 913 245	3.6.
არამატერიალური აქტივები	164	164	
საინვესტიციო ქონება	656 305	703 184	3.7.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	4 121 412	3.8.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	6 419 640	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	898 998	3.9.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	10 196 055	7 637 004	
აქტივები სულ:	10 362 968	8 407 224	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	35 858	213 429	3.10.
მოკლევადიანი სესხები	2 427 974	3 932 780	3.11.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	108 309	23 571	3.15.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	67	133	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 572 208	4 169 914	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	5 725 951	8 442 069	3.12.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	3.13.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	5 740 961	8 457 080	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.14.
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 227 026	-	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	822 573	(4 219 970)	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	2 049 799	(4 219 770)	
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	2 049 799	(4 219 770)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	10 362 968	8 407 224	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	3 848 411	4 230 025	3.15.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(3 015 680)	(4 102 040)	3.16.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	832 732	127 985	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(180 906)	(176 801)	3.17.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	957 491	(725 433)	3.18.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 609 317	(774 248)	
ფინანსური შემოსავალი	-	1 139	
ფინანსური ხარჯი	(843 028)	(1 063 302)	3.19.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	562 520	(1 621 892)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	34 739	11 336	3.20.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 238)	(7 449)	3.21.
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	-	2 662 880	
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	3 680 231	-	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5 042 543	(791 537)	
წლის წმინდა მოგება	5 042 543	(791 537)	
წლის სრული შემოსავალი	5 042 543	(791 537)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	200	-	(3 428 433)	(3 428 233)	(3 428 233)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	(791 537)	(791 537)	(791 537)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	-	(4 219 970)	(4 219 770)	(4 219 770)
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	-	(4 219 970)	(4 219 770)	(4 219 770)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	5 042 543	5 042 543	5 042 543
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	-	822 573	822 773	822 773
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	1 227 026	822 573	2 049 799	2 049 799

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 213 686	4 798 429	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	491	7 780	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 698 340)	(4 204 999)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(60 353)	(68 843)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(8 267)	(125)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	102	212	
გადახდილი გადასახადები	(63 040)	(87 794)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(16 101)	(7 370)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 368 177	437 291	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(6 480)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	37 500	
მიღებული პროცენტები	-	1 139	
მიღებული დივიდენდები	1 914 514	2 306 975	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 914 514	2 339 133	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	6 990 014	3 203 585	
სესხების დაფარვა	(9 776 253)	(5 172 610)	
გადახდილი პროცენტები	(464 874)	(676 403)	3.22.
გადახდილი დივიდენდები	-	(244 160)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 251 113)	(2 889 587)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(17 213)	13 741	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	14 365	(99 422)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	42 322	141 744	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	56 688	42 322	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგრიკომი“-ს (შემდგომში - *სათავო კომპანია* ან *ჯგუფი*, კონტექსტიდან გამომდინარე) მიერ. შპს „აგრიკომი“ დარეგისტრებულია 2005 წლის 14 სექტემბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205090159, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №23-23ა, სართული 3, ოფისი 6. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათავო კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს: კონსტანტინე ოსიპოვი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. სათავო კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) მმართველი პარტნიორი;
- ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი.

1.4. ჯგუფში შემავალი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

შპს „აგრიკომს“ ჰყავდა შვილობილი კომპანია შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415082608, რეგისტრირებული 08.06.2011 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ. №61. წილობრივი მონაწილეობა - 51% (49%-ს ფლობდა ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კომპანია - 1646564 შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგ“). 2019 წლის 09 აგვისტოს შპს „აგრიკომმა“ გაასხვისა 2% წილი შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგ“-ზე, რამაც გამოიწვია მისი წილის შემცირება 49%-მდე და შვილობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვა. 2021 წლის 17 სექტემბერს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგმა“ 1% გადასცა ისევ შპს „აგრიკომს“. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ ეკონომიკური საქმიანობაა: მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა, სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება, ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „აგრიკომ-ფოთი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404884997, რეგისტრირებული 21.01.2011 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. N 23-23ა, მე-3 სართული, ოფისი 6. წილობრივი მონაწილეობა - 100%. შპს „აგრიკომ-ფოთს“ დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

კომპანიას ჰყავდა კიდევ ერთი შვილობილი საწარმო 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით: შპს „აგრიკომ ექსპორტი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405033057, რეგისტრირებული 14.09.2005 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ.

N 23-23ა, მე-3 სართული, ოფისი 6, რომელთანაც განხორციელდა შერწყმა 2016 წლის 14 ნოემბერს.

1.5. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა;
- სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება;
- ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება.

1.6. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) მიხედვით.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფისთვის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდის საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთვა/გადატვირთვის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. ჯგუფი არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაეცემა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, ჯგუფი არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით,

კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც ჯგუფი იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

სიდიდე განისაზღვრება კონსოლიდირებულად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 1 წელზე მეტი, ხდება მისი გაუფასურების აღიარება: როდესაც დებიტორთან თანხის მოძრაობა არ არის - 100%-ით, ხოლო თუ არის თანხის მოძრაობა, მაგრამ დავალიანების ნაშთი რჩება ან/და მინიმალურად იცვლება - 50-70%.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯების ოდენობით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები, გარდა სილოსებისა	- 5%;
სილოსები	- 4%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 20%;
სატრანსპორტო საშუალებები, გარდა სპეციალური დანიშნულების	
სატრანსპორტო საშუალებებისა	- 20%;
სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებები	- 8%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 25%
ავეჯი და ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8%-25%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ვ) მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ინვესტიცია ასახულია წილობრივი მეთოდით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების

გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2020 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2021 წელს: 1 USD=3.2209 ლარი; 1 EUR=3.8140 ლარი.

2020 წელს: 1 USD=3.0937 ლარი; 1 EUR=3.5395 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	16	41
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	56 672	42 281
	56 688	42 322

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	643 591	1 860 036
მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების	(598 169)	(1 811 931)
გაუფასურება		
	45 422	48 105

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
გასაყიდად გამოჩნული საქონელი	-	40 271
	-	40 271

3.4. საგადასახადო აქტივები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	24	6 756
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 533	3 168
	4 557	9 924

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	35
მისაღები დივიდენდი	-	490 000
	-	490 035

3.6. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	16 991	13 596	3 002 785
დამატება	-	-	-	-	-	-	-	-
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	16 991	13 596	3 002 785
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	557 545	96 536	134 892	17 458	263 559	5 954	13 432	1 089 376
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	111 514	60 507	8 989	670	301	317	-	182 298
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	669 059	157 042	143 881	18 128	263 860	6 271	13 432	1 271 674
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 561 217	150 600	6 582	1 675	152	10 720	164	1 731 111

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 167 855	379 854	145 892	19 803	264 012	16 991	13 596	4 008 004
დამატება	-	920	4 571	-	-	-	-	5 492
(შემცირება)	(937 579)	(73 131)	-	-	-	-	-	(1 010 710)
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	16 991	13 596	3 002 785
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	633 547	65 005	123 708	16 788	252 110	5 589	11 393	1 108 140
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	111 514	61 051	11 184	670	11 449	364	2 039	198 272
ჩამოწერა	(187 516)	(29 520)	-	-	-	-	-	(217 036)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	557 545	96 536	134 892	17 458	263 559	5 954	13 432	1 089 376
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 672 731	211 107	15 572	2 345	453	11 037	164	1 913 409

3.7. საინვესტიციო ქონება:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	937 579	937 579
დამატება	-	-
(შემცირება)	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	937 579	937 579
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	234 395	234 395
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	46 879	46 879
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	-	-
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	281 274	281 274
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	656 305	656 305

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
დამატება	937 579	937 579
(შემცირება)	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	937 579	937 579
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	46 879	46 879
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	187 516	187 516
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	234 395	234 395
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	703 184	703 184

3.8. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც კომპანია ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან რომელსაც აკონტროლებს სხვა პირთან ერთად.

ერთობლივი საწარმო აღნიშნავს ისეთ ერთობლივ საქმიანობას, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ამგვარ მხარეებს ერთობლივ მეწილეებს უწოდებენ.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციამ მეკავშირე საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა 4 121 412 ლარი.

2021 წლის 17 სექტემბერს შპს „აგრიკომი“ გახდა 50% წილის მფლობელი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის და ინვესტიციამ ერთობლივ საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა 6 419 640 ლარი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მეკავშირე საწარმოს ფინანსური საანგარიშგებო მაჩვენებლები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 120 121	4 705 305
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	47 719 574	37 700 333
გრძელვადიანი აქტივები	12 150 437	6 243 922
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები	36 060 536	34 629 036
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 373 186	5 745 467
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	4 055 573	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 672 048	2 117 328

	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები	126 146 230	103 094 877
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(318 197)	(356 702)
საპროცენტო შემოსავალი	-	43 441
საპროცენტო ხარჯი	(2 173 882)	(1 259 829)
წლის წმინდა მოგება	7 360 462	5 434 448
წლის სრული შემოსავალი	7 360 462	5 434 448

3.9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
მისაღები გრძელვადიანი დივიდენდი	1 388 998	898 998
	1 388 998	898 998

3.10. საგაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	35 858	213 429
	35 858	213 429

3.11. მოკლევადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	-	1 755 922
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	2 427 974	2 129 790
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	-	47 068
	2 427 974	3 932 780

3.12. გრძელვადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	-	6 197 715
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	5 725 951	2 244 354
	5 725 951	8 442 069

კომპანიის არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯიას“ (ს/კ 202906427) რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 13.03.2020. გირავნობის ხელშეკრულება, ნოტარიუსი ნარგიზა ჯანხოთელი, 200067618 , 22.01.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს 49% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში. გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის მაქსიმალური თანხა არის 7 000 000 (შვიდი მილიონი) აშშ დოლარი.

3.13. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდი	15 011	15 011
	15 011	15 011

გრძელვადიან დივიდენდს წარმოადგენს დარიცხული დივიდენდი, რომლის გაცემას დამფუძნებელზე კომპანია გეგმავს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 1 წლის შემდეგ.

3.14. საწესდებო კაპიტალი:

როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „აგრიკომის“ დამფუძნებლის მიერ შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს.

დამფუძნებლისგან უპროცენტო სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული დადებითი ეფექტი, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკვალიფიცირებულია კაპიტალში დამატებით შენატანად.

3.15. ამონაგები:

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	110 068	8 734
მომსახურება არარეზიდენტებზე	3 611 940	4 097 765
საიჯარო შემოსავალი	126 403	123 526
	3 848 411	4 230 025

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2021	2020
01 იანვარი	23 571	23 571
აღიარებული ამონაგები	-	-
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ან ჩამოწერილი ავან	(21 751)	-
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	106 489	-
31 დეკემბერი	108 309	23 571

3.16. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
მარაგები	108 610	22 880
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	2 907 069	4 079 160
	3 015 680	4 102 040

3.17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	100 089	111 092
კომუნიკაციის ხარჯები	5 481	5 621
კომუნალური ხარჯები	7 479	4 902
საწვავის ხარჯები	2 840	2 849
საკონსულტაციო ხარჯი	5 085	8 275
საბანკო ხარჯები	16 101	6 867
დაზღვევის ხარჯები	20 479	19 618
მივლინების ხარჯები	8 267	125
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	619	8 952
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14 467	8 499
	180 906	176 801

3.18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები):

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
ცვეთის ხარჯები	(229 177)	(245 151)
საგადასახადო ხარჯები	(25 059)	(27 611)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	1 213 761	(447 917)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(2 034)	(4 754)
	957 491	(725 433)

3.19. ფინანსური ხარჯი:

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(843 028)	1 063 302
	(843 028)	1 063 302

3.20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის გამო	2 089	3 438
უიმედო ვალების ჩამოწერა ჩამოწერა	32 155	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	496	7 899
	34 739	11 336

3.21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2021 წელი (ლარი)	2020 წელი (ლარი)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ზარალი	-	6 111
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-	1 337
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1 238	2
	1 238	7 449

3.22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	7 953 638	7 586 821	366 817			(0)
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	3 982 347	2 599 439	727 507	6 990 014	508 510	8 153 924
გადახდილი დივიდენდები	15 011					15 011
სულ:	11 950 995	10 186 260	1 094 324	6 990 014	508 510	8 168 935

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	47 068	47 068	-	-	-	(0)
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	391 797	391 797	-	-	-	-
სულ:	438 865	438 865	-	-	-	(0)

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	7 685 436	3 960 746	1 050 922	3 058 140	2 221 729	7 953 638
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	4 457 566	1 211 864	105 026	145 445	696 226	3 982 347
გადახდილი დივიდენდები	272 021	257 011	-	-	-	15 011
სულ:	12 415 023	5 429 620	1 155 947	3 203 585	2 917 955	11 950 995

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	45 481	649 704	-	644 806	6 485	47 068
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	0	-	-	391 797	-	391 797
სულ:	45 481	649 704	-	1 036 603	6 485	438 865

3.23. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.24. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების

შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2021 წ.		
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	111 812	111 812
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
აქტივები სულ:	111 812	111 812
სავაჭრო ვალდებულებები	2 427 974	2 427 974
მოკლევადიანი სესხები	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5 725 951	5 725 951
გრძელვადიანი სესხები	-	-
ვალდებულებები სულ:	8 153 924	8 153 924
ნეტო შედეგი	(8 042 112)	(8 042 112)
USD (10% ცვლილება)	(804 211)	

31 დეკემბერი, 2020 წ.		
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32 961	32 961
სავაჭრო მოთხოვნები	118 631	118 631
აქტივები სულ:	151 592	151 592
სავაჭრო ვალდებულებები	6 632	6 632
მოკლევადიანი სესხები	1 802 990	1 802 990
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	8 442 069	8 442 069
ვალდებულებები სულ:	10 251 691	10 251 691
ნეტო შედეგი	(10 100 100)	(10 100 100)
USD (10% ცვლილება)	(1 010 010)	

3.25. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გასაცემი დივიდენდი	-	15 011
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	8 153 924
ხელფასები და სხვა სარგებელი	36 950	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	6 419 640
შემოსავალი	91 197	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	155	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გაცემული დივიდენდი	257 011	-
გასაცემი დივიდენდი	-	15 011
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	4 374 144
ხელფასები და სხვა სარგებელი	38 088	-
საპროცენტო ხარჯები	688 262	-

ტრანზაქციები მეკავშირე საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი	88 923	-
ძრ. საშუალების რეალიზაციიდან შემოსავალი	37 500	-
დებიტორული დავალიანება	-	7 578
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.26. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, თუმცა არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს.

სასამართლო დაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „აგრიკომს“ მიმდინარე სასამართლო დავა არ ჰქონია.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. ჯგუფის ხემძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები ჯგუფისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, ჯგუფს შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და ჯგუფი უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის

მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

3.27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 24 აგვისტოს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	56 688	42 322	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	45 422	48 105	3.2.
მარაგები	-	40 271	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	60 247	139 563	
საგადასახადო აქტივები	4 557	9 924	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	490 035	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	166 913	770 220	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 730 947	1 913 245	3.6.
არამატერიალური აქტივები	164	164	
საინვესტიციო ქონება	656 305	703 184	3.7.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	4 121 412	3.8.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	6 419 640	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	898 998	3.9.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	10 196 055	7 637 004	
აქტივები სულ:	10 362 968	8 407 224	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	35 858	213 429	3.10.
მოკლევადიანი სესხები	2 427 974	3 932 780	3.11.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	108 309	23 571	3.15.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	67	133	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 572 208	4 169 914	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	5 725 951	8 442 069	3.12.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	3.13.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	5 740 961	8 457 080	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.14.
დამატებით შენატანი კაპიტალში	1 227 026	-	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	822 573	(4 219 970)	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	2 049 799	(4 219 770)	
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	2 049 799	(4 219 770)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	10 362 968	8 407 224	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	3 848 411	4 230 025	3.15.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(3 015 680)	(4 102 040)	3.16.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	832 732	127 985	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(180 906)	(176 801)	3.17.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	957 491	(725 433)	3.18.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 609 317	(774 248)	
ფინანსური შემოსავალი	-	1 139	
ფინანსური ხარჯი	(843 028)	(1 063 302)	3.19.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	562 520	(1 621 892)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	34 739	11 336	3.20.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 238)	(7 449)	3.21.
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	-	2 662 880	
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	3 680 231	-	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5 042 543	(791 537)	
წლის წმინდა მოგება	5 042 543	(791 537)	
წლის სრული შემოსავალი	5 042 543	(791 537)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	200	-	(3 428 433)	(3 428 233)	(3 428 233)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	-	(791 537)	(791 537)	(791 537)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	-	(4 219 970)	(4 219 770)	(4 219 770)
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	-	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	-	(4 219 970)	(4 219 770)	(4 219 770)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	5 042 543	5 042 543	5 042 543
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	-	822 573	822 773	822 773
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	1 227 026	822 573	2 049 799	2 049 799

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



კეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 213 686	4 798 429	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	491	7 780	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 698 340)	(4 204 999)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(60 353)	(68 843)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(8 267)	(125)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	102	212	
გადახდილი გადასახადები	(63 040)	(87 794)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(16 101)	(7 370)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 368 177	437 291	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(6 480)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	37 500	
მიღებული პროცენტები	-	1 139	
მიღებული დივიდენდები	1 914 514	2 306 975	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 914 514	2 339 133	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	6 990 014	3 203 585	
სესხების დაფარვა	(9 776 253)	(5 172 610)	3.22.
გადახდილი პროცენტები	(464 874)	(676 403)	
გადახდილი დივიდენდები	-	(244 160)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 251 113)	(2 889 587)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(17 213)	13 741	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	14 365	(99 422)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	42 322	141 744	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	56 688	42 322	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 24 აგვისტოს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ქეთევან კუბლაშვილი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.