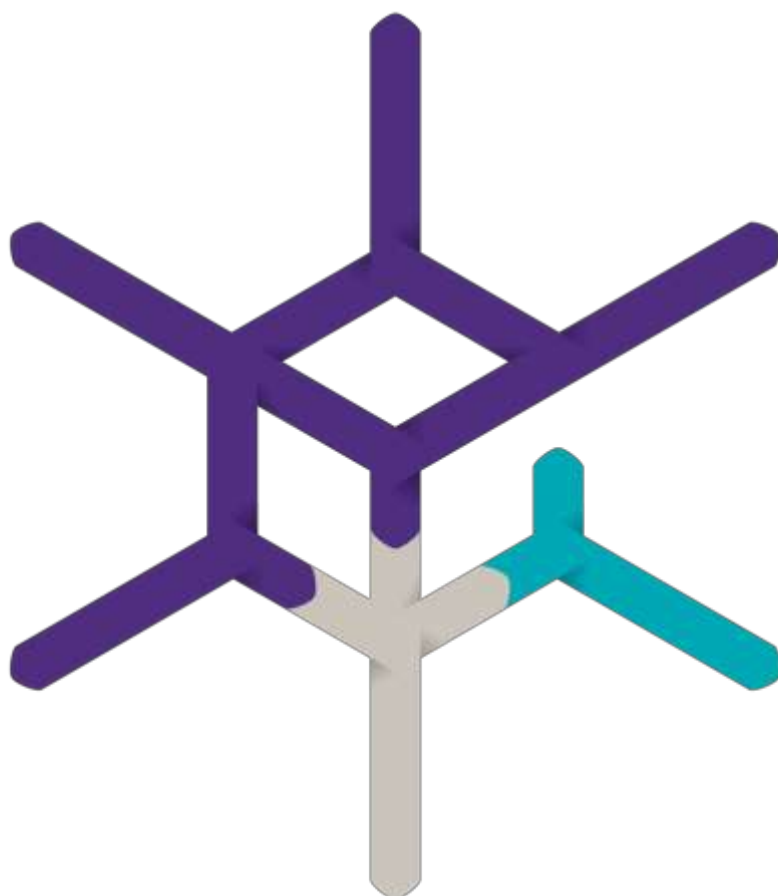


ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგარის შაქრის კომპანია

31 დეკემბერი 2021



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მფლობელს:

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე პერიოდის დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული პერიოდის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად.

პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი („IESBA Code“), ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გვაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით, თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხო და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება,

განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მთლიან სტრუქტურასა და შინაარსს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვანტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

2022 წლის 3 ივნისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,758	15,874
აქტივის გამოყენების უფლება	5	18	26
არამატერიალური აქტივები		16	16
		14,792	15,916
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	16,312	20,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,486	686
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	6
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	2,828	1,420
		22,626	22,216
სულ აქტივები		37,418	38,132
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,156	5,156
გადაფასების რეზერვები		9,494	9,499
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		13,028	11,651
		27,678	26,306
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	20
		11	20
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,715	11,797
საიჯარო ვალდებულებები	9	10	9
მოგების გადასახადი		4	-
		9,729	11,806
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,418	38,132

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2022 წლის 3 ივნისს:

ალხან ალიზადა

ზოგადი კანონიერების

ირმა ირემაძე

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,758	15,874
აქტივის გამოყენების უფლება	5	18	26
არამატერიალური აქტივები		16	16
		14,792	15,916
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	16,312	20,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,486	686
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	6
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	2,828	1,420
		22,626	22,216
სულ აქტივები		37,418	38,132
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,156	5,156
გადაფასების რეზერვები		9,494	9,499
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		13,028	11,651
		27,678	26,306
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	20
		11	20
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,715	11,797
საიჯარო ვალდებულებები	9	10	9
მოგების გადასახადი		4	-
		9,729	11,806
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,418	38,132

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2022 წლის 3 ივნისს:

ალხან ალიზადა	ზაურ კახნიაშვილი	ირმა ირემაძე
გენერალური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი	ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	11	139,998	89,641
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(132,400)	(81,106)
საერთო მოგება		7,598	8,535
სხვა შემოსავალი	13	213	413
ადმინისტრაციული ხარჯები:			
თანამშრომელთა ხელფასები		(2,675)	(1,747)
საპენსიო ფონდის ხარჯები		(37)	(26)
საბანკო ხარჯები		(19)	(20)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4;5	(1,136)	(1,275)
კომუნალური ხარჯები		(166)	(51)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(173)	(189)
დაზღვევის ხარჯი		(30)	(26)
დაცვა		(121)	(105)
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება		(68)	(123)
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები		(429)	(519)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(337)	(462)
		(5,191)	(4,543)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები			
თანამშრომელთა ხელფასები		(1,487)	(1,107)
საპენსიო ფონდის ხარჯები		(20)	(16)
იჯარის ხარჯი		(119)	(159)
სარეკლამო ხარჯები		-	(31)
სატრასნპორტო ხარჯები		(213)	(1,431)
		(1,839)	(2,744)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		781	1,661
ფინანსური შემოსავალი	14	137	221
ფინანსური ხარჯი	14	(3)	(3)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	15	481	(188)
მოგება დაბეგვრამდე		1,396	1,691
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(24)	(15)
წლის მოგება		1,372	1,676
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		-	-
სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის		1,372	1,676

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება	სულ
1 იანვარი 2020 წელი	5,156	9,587	9,887	24,630
წლის მოგება	-	-	1,676	1,676
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	-	1,676	1,676
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(88)	88	-
31 დეკემბერი 2020 წელი	5,156	9,499	11,651	26,306
წლის მოგება	-	-	1,372	1,372
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	-	1,372	1,372
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(5)	5	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	5,156	9,494	13,028	27,678

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება წლის განმავლობაში		1,372	1,676
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,757	1,798
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		(3)	(31)
ფინანსური ხარჯი		3	3
მოგების გადასახადის ხარჯი		24	15
ფინანსური შემოსავალი		(137)	(221)
საკურსო სხვაობიდან (მოგება)/ზარალი		(481)	188
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		2,535	3,428
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,531)	2,050
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		3,828	(8,085)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,220)	2,705
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,612	98
გადახდილი მოგების გადასახადი		(14)	-
გადახდილი პროცენტი		(3)	(3)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,595	95
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(305)	(133)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		-	41
საპროცენტო შემოსავლების მიღება		137	221
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(168)	129
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	24	(8)	(8)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(8)	(8)
წმინდა ზრდა ფულად ანგარიშებზე		1,419	216
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი		(11)	1,112
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		1,420	92
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		2,828	1,420

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს „აგარის შაქრის კომპანია“ დაარსდა 2010 წელს. კომპანია ფლობს საქართველოში ერთადერთ შაქრის ქარხანას, რომელიც მდებარეობს სოფელ აგარაში, ქარელის რაიონში. ქარხანა ფუნქციონირებს 1932 წლიდან.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა შაქრის ლერწმის გადამამუშავების შედეგად მიღებული ნედლეულიდან თეთრი შაქრის წარმოება და საბოლოო პროდუქტის შიდა ბაზარზე გაყიდვა. კომპანია ასევე ყიდულობს რაფინირებულ შაქარს და ყიდის შიდა ბაზარზე.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

მფლობელები	%
შპს „ანატოლია თრეიდ კომპანი“ (საქართველო)	51.000
შპს „უნივერსალ კაპიტალ კომპანი“ (საქართველო)	24.497
შპს „ნირეზონ საქართველო“ (საქართველო)	16.335
Anatolia Holding Company Limited (გაერთიანებული ემირატები)	8.168
	100.000

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესტმენტ კომპანი. 2021 წლის 13 იანვარს შეიცვალა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ცვლილების შემდეგ, ახლად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე) გახდა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე (2020 წლის 31 დეკემბერი: ლეილა კურტ გოზალ).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: მატროსოვის ქ 13, ისანი, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადებისა და ძირითადი საშუალებების მიმდინარე ღირებულებით (იხილეთ შენიშვნა 4).

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა). მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც წარდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულ ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან.

ცვლილებების არსი და გავლენა განხილულია ქვემოთ:

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან

ახალი სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც განხილულია ქვემოთ, პირველად შემოღებულ იქნა 2021 წელს. მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა
სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის შეფასების ეტაპი 2 (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 16-ში, ფასს 4-ში, ფასს 7-ში)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გაიცა რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია მანამდე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადების მიღება მოხდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პირველი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან, ან მას შემდეგ.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და დამატებებით გამოწვეულ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის ან შემდგომ
ფასს 16	COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 30 ივნისი 2021	1 აპრილი 2021
ფასს 3	მიზნობრივი კონცეპტუალური ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3-ში)	1 იანვარი 2022

ბასს 16	შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	მავალდებულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ბასს 37-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს-ის 2018-2020 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება (შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ბასს 41-ში, ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2022
ფასს 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ცვლილებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის თავდაპირველი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი აქტივებისა და ვალდებულებების გადავადებული გადასახადი (ცვლილება ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ევრო 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის ცვლილებით აღრიცხულია კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

მიწა, შენობა-ნაგებობები და საწარმოო დანადგარები (საწარმოო პროცესში მონაწილე ძირითადი საშუალებები) წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საჭიროებისამებრ (საკმარისი) სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი

საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასებული აქტივის შემდგომი რეალიზაციის ან სრულად ამორტიზირებისას, კუთვნილი გადაფასების ნამეტი, რომელიც დარჩენილია აქტივის გადაფასების რეზერვში გადაიტანება პირდაპირ დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან აღიარების შეწყვეტიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენობები	- 20 წელი
საწარმოო დანადგარები	- 12-13 წელი
ავტო და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება ანგარიშგების მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების განმავლობაში. ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე სასიცოცხლო მომსახურების ვადაა 6 წელი.

3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი, აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო გარიგებებს ძირითადად სასაწყობო მიზნებისათვის. საწყობების ქირავნობის კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 2-დან 5 წლამდე ვადით. კომპანია არ ღებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს, როგორიცაა შესყიდვის ვარიანტების და ესკალაციის დებულებები.

კომპანია აფასებს კონტრაქტი არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო აღრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს არსებული თარიღისთვის გადაუხდელი საიჯარო თანხების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებულს საპროცენტო მაჩვენებლით, რომელიც ნაგულისხმებია რომ ეს კურსი ადვილად შეიძლება შეცვალოს ან აღებულია კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი (საშუალო შეწონილი 9.35%). ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, გრძელვადიან, უზრუნველყოფის გარეშე სესხებზე აღებული იყო საშუალო საპროცენტო განაკვეთები ქართულ ლარში. მითითებული განაკვეთი შეადარეს კომპანიის საშუალო საპროცენტო განაკვეთს სესხებზე.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმომოხილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, სხვა შემთხვევაში იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან და სათანადო მდგომარეობამდე მიყვანასთან.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელმეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელმეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა

ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 24.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა 1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 18.2 შენიშვნაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწების, შენობების და საწარმოო აღჭურვილობის (მაქნაწები და მძიმე ტექნიკა) გადაფასების მოგებას და ზარალს.

აკუმულირებული ზარალი მოიცავს ახლანდელ და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგება/აკუმულირებულ ზარალს.

ლივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამდე, სანამ არ არსებობს გონივრული გარანტია, რომ კომპანია შეასრულებს მათთან დაკავშირებულ პირობებს და მიიღებს გრანტებს.

სახელმწიფო გრანტები, რომელთა ძირითადი პირობაა, რომ კომპანიამ უნდა იყიდოს, აწარმოოს ან სხვაგვარად შეიძინოს გრძელვადიანი აქტივები, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით და აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის მიხედვით, სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე ხდება მისი გადატანა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა სახელმწიფო გრანტები აღიარდება შემოსავლად სისტემატურ საფუძველზე, იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტის მეშვეობით. სახელმწიფო გრანტი, რომელიც მიღებული იქნება გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, ან საწარმოს გადაუდებელი ფინანსური დახმარების მიზნით, რომელსაც არ ექნება შესაბამისი სამომავლო დანახარჯები, უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფუძნება საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება ღირებულებად განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (ღირებულების გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

ღირებულების გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება, განურჩევლად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება ღირებულებები. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2016 წლამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2017 წელს ან წინა პერიოდებში გამოცხადებული და გადახდილი ღირებულებები, იბეგრება მოგების გადასახდით წინა წლების მოდელის მიხედვით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიას აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბაზს 12-ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის

3.12 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს წარმოებული და იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

ზოგადად, შემოსავალი აღიარებულია ან დროის დასაწყისში ან ბოლოს, როდესაც (ან როგორც) კომპანია აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების თავის მომხმარებლებზე გადაცემით.

კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ანაზღაურებაზე, რომელიც მიღებული იქნა შეუსრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებით და ამ თანხებს ასახავს, როგორც სხვა ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ანალოგიურად, თუ კომპანია ასრულებს ვალდებულებას ანაზღაურების მიღებამდე, კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს ან სახელშეკრულებო აქტივს ან მოთხოვნას, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა რაიმე სხვა საჭირო, გარდა დროის გასვლისა, ანაზღაურებამდე.

რეალიზაცია

კომპანიის ერთადერთი შემოსავალი არის შემოსავალი საქონლის გაყიდვებიდან - წარმოებული საქონლი ან იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აქტივებს მომხმარებელს გადასცემს. გადაცემული საქონლის ინვოისების გადახდა ხდება მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებისთანავე. საქონლის ამგვარი გაყიდვების დროს, კონტროლი

გადააქვთ იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი საქონლის უდავო მიწოდებას ახორციელებს, ამიტომ საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროის ამ ეტაპზე.

შემოსავალი მცირდება მომხმარებლების მიერ მოსალოდნელი დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების შედეგად.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროულად, ძირითადად, იმ თანხისა და იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც თავისთავად, წარმოადგენს განაკვეთს, რომელსაც ფინანსური აქტივისგან სიცოცხლის განმავლობაში მისაღები სავარაუდო ფულადი შემოსავლები დაჰყავს ამავე აქტივის წმინდა საბალასო ღირებულებამდე.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო დანადგარები	ავჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება							
1 იანვარი, 2020 წელი	1,641	15,142	16,903	367	346	-	34,399
შემოსვლა	-	-	164	4	1	76	245
გასვლა	-	(1)	(224)	(9)	(21)	-	(255)
შიდა მოძრაობა	-	-	55	3	-	(58)	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	1,641	15,141	16,898	365	326	18	34,389
შემოსვლა	-	-	232	-	10	445	687
გასვლა	-	-	(41)	(3)	-	-	(44)
შიდა მოძრაობა	-	6	441	16	-	(463)	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	1,642	15,147	17,530	378	336	-	35,032
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება							
1 იანვარი, 2020 წელი	-	6,384	9,620	364	346	-	16,714
წლის ცვეთა	-	751	1,179	2	-	-	1,932
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(1)	(100)	(9)	(21)	-	(131)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	-	7,134	10,699	357	325	-	18,515
წლის ცვეთა	-	751	1,028	5	-	-	1,784
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	(22)	(3)	-	-	(25)
31 დეკემბერი, 2021 წელი	-	7,885	11,705	359	325	-	20,274
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2020 წელი	1,641	8,007	6,199	8	1	18	15,874
31 დეკემბერი, 2021 წელი	1,641	7,262	5,825	19	11	-	14,758

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებები შეადგენს 542 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2020 წელი: 287 ათასი ლარი), რომლებიც მიეკუთვნება მანქანა-დანადგარებსა და მძიმე ტექნიკის კატეგორიას.

კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია კულტურის სახლის შენობა (საბალანსო ღირებულებით 22,738 ლარი), რომელიც კომპანიას შეძენილი აქვს 2010 წელს, რაზეც არსებობს შესაბამისი ხელშეკრულება და მიღება-ჩაბარების აქტი, თუმცა ისე, რომ შეძენის მომენტისთვის შენობა არ ყოფილა დარეგისტრირებული გამყიდველზე. შემდგომში, 2015 წელს, შენობა სახელმწიფოს მიერ საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა ქარელის მუნიციპალიტეტის სახელზე. ამჟამად მიმდინარეობს სასამართლო დავა აღნიშნულ ქონებასთან დაკავშირებით და შენობა არცერთი მხარის მიერ არ გამოიყენება. კომპანია მიიჩნევს, რომ დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ, ვინაიდან სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ საქმის შესწავლის გარეშე განკარგა უძრავი ქონება (კულტურის სახლი), რომელიც როგორც ზევით აღვნიშნეთ, კომპანიას აქვს შეძენილი და აქტივი იყო და არის აღრიცხული მის ბალანსზე. ამასთან, 2010 წლიდან მოყოლებული ეს ქონება ყოველწლიურად ჩართულია ქონების გადასახადის გაანგარიშებაში და კომპანია ყოველწლიურად ახდენს ქონების გადასახადის გადახდას ამ შენობისთვისაც. კომპანია მიიჩნევს, რომ, მიუხედავად იმისა, რომ აქტივი ამჟამად არ გამოიყენება, მისი გაუფასურება ან აღიარების შეწყვეტა დავის დასრულებამდე არ იქნება მართებული.

ძირითადი საშუალებები, 3,504 ათას ლარის ისტორიული ღირებულებით (2020: 975 ლარი), სრულად ამორტიზირებულია.

2021 წლის განმავლობაში ცვეთის ხარჯი ჩართული იყო მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციით:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	622	523
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,126	1,266
	1,748	1,789
მარაგების ნაშთის თვითღირებულებაში ჩართული ცვეთა წლის ბოლოს	36	144
	1,784	1,933

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება		
1 იანვარი, 2020 წელი	44	44
31 დეკემბერი 2020 წელი	44	44
31 დეკემბერი 2021 წელი	44	44
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
1 იანვარი 2020 წელი	9	9
წლის ცვეთა	9	9
31 დეკემბერი 2020 წელი	18	18
წლის ცვეთა	9	9
31 დეკემბერი 2021 წელი	27	27
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020 წელი	26	26
31 დეკემბერი 2020 წელი	17	17

6 მარაგები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	15,015	18,746
დაუმთავრებელი წარმოება	1,192	1,250
სხვა	105	108
	<u>16,312</u>	<u>20,104</u>

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	326	445
	<u>326</u>	<u>445</u>
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	3,160	241
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	57	57
საექვო მოთხოვნების რეზერვი წინასწარ გადახდილ თანხებზე	(57)	(57)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>3,486</u>	<u>686</u>

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებასთან. საქონლის რეალიზაციის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 30-90 დღეა (2020: 30-90). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ დარიცხულა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტის წინასწარი გადახდა სრულად ანაზღაურებადია.

შენიშვნა 19 (ბ)-ში წარდგენილია საკრედიტო რისკებისა და შესაძლო დანაკარგებით გამოწვეული ზარალის ანალიზი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 19 (ა)-ში.

8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	9	13
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,819	1,407
	<u>2,828</u>	<u>1,420</u>

ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 19 (ა)-ში.

9 საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	10	9
გრძელვადიანი	11	20
	<u>21</u>	<u>29</u>

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები. მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის გარდა, თითოეული იჯარა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ახდენს ცალკე, მსგავსად ძირითადი საშუალებებისა (იხ. შენიშვნა 5).

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას აქვს ერთი სასაწყობო შენობის იჯარა დარჩენილი 2 წლის ვადით. იჯარის ხელშეკრულებას არ აქვს გაგრძელების ან შესყიდვის შესაძლებლობა. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგი იყო:

ათასი ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში		
საიჯარო გადასახადები	(11)	(11)
ფინანსური ხარჯი	1	3
	(10)	(8)
2 დან 5 წლის ჩათვლით		
საიჯარო გადასახადები	(11)	(23)
ფინანსური ხარჯი	-	2
	(11)	(21)
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(21)	(29)

საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც ვალდებულება

კომპანიამ აირჩია მიდგომა, რომ არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარები, მოსალოდნელი ვადით 12 თვე ან ნაკლები) ან დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. აღნიშნული იჯარებისთვის გადახდები გახარჯულია წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი იჯარის გადახდა არ არის დაშვებული, რომ საიჯარო ვალდებულებად იყოს აღიარებული, და შესაბამისად აღიარებულია ხარჯად გაწვევითანავე.

იჯარის გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი

	2021	2020
დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარა	-	82
მოკლევადიანი იჯარა	51	47
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	68	30
	119	159

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	9,402	10,494
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	8	1,236
მიღებული ავანსები	295	59

ვალდებულებები პერსონალის მიმართ

10	8
9,715	11,797

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების დროულად გადახდა.

ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19 (ა)-ში.

11 შემოსავალი

ათასი ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაცია	126,467	63,231
საქონლის ხელახალი გაყიდვა	12,946	18,768
მზა პროდუქციის ექსპორტი	-	7,097
თანაპროდუქტის რეალიზაცია	287	352
სხვა	298	193
	139,998	89,641

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	120,814	56,403
იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება	11,349	19,211
ექსპორტირებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	-	5,184
თანაპროდუქტების ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება	219	286
სხვა	18	22
	132,400	81,106

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი მასალა	119,101	55,088
სახელფასო ხარჯი	1,091	792
ცვთის ხარჯი	622	523
	120,814	56,403

13 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი პატივებული გადასახადებიდან	135	308
სუბსიდირება	45	-
სხვა	33	105

213	413
-----	-----

14 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ხელშეკრულებებზე	(3)	(3)
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	(3)	(3)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	137	221
მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	137	221
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	134	218

15 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნადდი ფული და სავაჭრო მოთხოვნები	(150)	1,906
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	631	(2,094)
	481	(188)

16 მოგების გადასახადის ხარჯი

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე გადასახადი	24	15
	24	15

მიმდინარე მოგების გადასახადი დაკავშირებულია საქონლის/მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებასთან.

17 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

შეფასებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

17.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს მომავალთან დაკავშირებით. საბუღალტრო შეფასების შედეგები, იშვიათად არის შესაბამისობაში რეალურ შედეგებთან. ის შეფასებები და მსჯელობები, რომლებიც არის მნიშვნელოვანი რისკის შემცველი და იწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებებს, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების

ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადისაგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადები ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოჩნდება, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავებული იყოს.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება

კომპანიის მიწა და შენობები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების კლასები გამოყოფილია დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის ანგარიშის საფუძველზე, რომელმაც გადააფასა აღნიშნული აქტივები. გადაფასება მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს. ამგვარად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ფაქტიური სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ღირებულებებისგან.

მარაგები

ხელმძღვანელობა აფასებს სასაქონლო მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ, ყველაზე სანდო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით. მომავალში, ამ მარაგების რეალიზაციაზე გავლენა შეიძლება იქონიოს მომავალმა ტექნოლოგიურმა ან სხვა ბაზრის მამოძრავებელთა ცვლილებებმა, რომელთაც შესაძლოა შეამცირონ მომავალი გასაყიდი ფასები.

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის, თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	326	445
ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	2,828	1,420
მთლიანი ფინანსური აქტივები	3,154	1,865

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,412	10,502
საიჯარო ვალდებულებები	21	29
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,433	10,531

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკის წინაშე დგას. ძირითადი რისკების ტიპებია, საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, რომელიც გამოწვეულია საოპერაციო საქმიანობით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. ამრიგად, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევებთან დაკავშირებული რისკები.

კომპანიის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის გაცვლის კურსებზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის ექსპორტის გაყიდვებიდან და იმპორტის შესყიდვებიდან ან ნედლეულისა და საქონლის ხელახალი გაყიდვიდან, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებს, აღწერილია ქვემოთ. მოცემული თანხები გადაყვანილია ლარებში საბოლოო კურსით, და წარდგენილია ხელმძღვანელობასთან საანგარიშგებო პერიოდისთვის:

ერთეული

31 დეკემბერი, 2021 წელი

ფინანსური აქტივები

საბანკო ანგარიშები

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

დოლარი

ევრო

35

29

35

29

9,401

-

9,401

-

(9,366)

29

ერთეული

31 დეკემბერი, 2020 წელი

ფინანსური აქტივები

საბანკო ანგარიშები

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

დოლარი

ევრო

29

2

29

2

10,483

-

10,483

-

(10,454)

2

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (2020:15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. 15% (2020: 15%) წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას გაცვლითი კურსის სავარაუდო ცვლილებებთან დაკავშირებით. გავლენის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გადაუხდელ ვალდებულებების ნაშთებს და აკორექტირებს მათ 15%-ით (2020: 15%-ით) პერიოდის ბოლოს გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი

აშშ დოლარის გავლენა

ევროს გავლენა

	2021	2020	2021	2020
მოგება/ზარალი	1,405	1,577	4.35	-

უცხოური გაცვლითი კურსისადმი მგრძნობელობა მნიშვნელოვნად იცვლება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან გამომდინარე. ზემოთ განხილული ანალიზი წარმომადგენლობით ხასიათს ატარებს.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტებისგან, როგორიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი იმართება ინდივიდუალურ ბაზაზე კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ ბალანსზე. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სხვა ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით (მაგ. წარმოებული აქტივები, ფული და ფულის ეკვივალენტები).

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული ერთეულები არ წარმოადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია, ბოლო 365 დღის განმავლობაში, გაყიდვების საგადახდო პროფილზე.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიობას.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021

	უპროცენტო	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.48%	
6 თვეზე ნაკლები	9,412	5	9,417
6 თვიდან 1 წლამდე	-	5	5
1-5 წლამდე	-	11	11
5 წელზე მეტი	-	-	-
	9,412	21	9,433

2020

	უპროცენტო	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.48%	
6 თვეზე ნაკლები	10,502	6	10,508
6 თვიდან 1 წლამდე	-	6	6

1-5 წლამდე	-	22	22
5 წელზე მეტი	-	-	-
	10,502	34	10,536

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოზიდვას ფინანსური აქტივებიდან ლიკვიდურობის რისკის, განსაკუთრებით მისი ფულადი სახსრებისა და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებისა და მართვის პროცესში. კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს.

20 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც პირველადი აღიარების შემდგომ ფასდება რეალური ღირებულებით, იერარქიულად 3 დონეს მოიცავს:

- დონე 1: ქვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ილენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2: კომპონენტი გარდა ქვოტირებული ფასებისა რომელსაც მოიცავს პირველი დონე, რომელიც გარჩევადია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. ფასიდან გამომდინარე) და;
- დონე 3: კომპონენტები, რომლებიც არ არის გარჩევადი, აშკარა და რომლებზეც დაკვირვება შეუძლებელია ბაზრის მონაცემებიდან გამომდინარე.

20.1 ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

მიწები, შენობები და საწარმოო დანადგარები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით. მათი სავარაუდო რეალური ღირებულება კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონეზე. ამ აქტივების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხდება დამოუკიდებელი შეფასებლების მიერ, რომლებსაც აქვთ შესაბამისი ლიცენზია. მნიშვნელოვანი ინფორმაცია და დაშვებები შემუშავებულია მენეჯმენტთან მჭიდრო კონსულტაციის შედეგად.

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. შეფასება შესრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს. საბაზრო მიდგომა ასახავს ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებაზე ფიქსირებულ ფასებს მსგავსი ძირითადი საშუალებებისთვის და იყენებს კორექტირებას გარკვეული ფაქტორების გათვალისწინებით, მაგალითად როგორც არის მიწის ნაკვეთის ზომა, ადგილმდებარეობა, გამოყენების მიზანი და სხვა. მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემები წარმოადგენენ ამ მიწისა და ძირითადი საშუალებების ფაქტორების კორექტირებებს. ამ კორექტირების მოცულობა და მიმართულება დამოკიდებულია მსგავსი ძირითადი საშუალებების დაკვირვებადი ბაზრის ტრანზაქციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, რომლებიც განიხილება შეფასების საწყის წერტილად. მიუხედავად იმისა, რომ ეს მონაცემები სუბიექტურად არის შეფასებული, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შესაძლო ალტერნატიული დაშვებები არ მოახდენენ არსებით გავლენას მთლიან შეფასებაზე.

ბოლო შეფასება განხორციელდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ იყო საჭირო ახალი გადაფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რამდენადაც ამ აქტივებს, თავისი ბუნებით, აქვთ შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასები, მათი საბაზრო ღირებულება არ იცვლება სწრაფად და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ 2020 ან 2021 წლებში ბაზარზე ან კომპანიის საქმიანობაში არ მომხდარა ცვლილებები, რაც გამოიწვევდა ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვან ცვლილებას.

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება არის ახსნილი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა შესაბამისი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მსგავსი ინსტრუმენტების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. ამ მაგალითის მიხედვით ამოსავალი მონაცემი არის დისკონტის განაკვეთი. ზემოთ აღწერილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავარაუდო რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონეზე.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს დააკმაყოფილოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, კაპიტალში შენატანებისგან, გადაფასების რეზერვისა და დაგროვილი მოგება-ზარალისგან. კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს დააკმაყოფილოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი და უზრუნველყოს აქციონერები შესაფერისი უკუგებით.

22 დავები

22.1 სასამართლო დავები

როგორც ზემოაღნიშნულია შენიშვნა 4-ში, მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა კულტურის სახლის შენობის საკუთრებასთან დაკავშირებით, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 22,738 ლარს.

კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია კულტურის სახლის შენობა (საბალანსო ღირებულებით 22,738 ლარი), რომელიც კომპანიას შეძენილი აქვს 2010 წელს, რაზეც არსებობს შესაბამისი ხელშეკრულება და მიღება-ჩაბარების აქტი, თუმცა ისე, რომ შეძენის მომენტისთვის შენობა არ ყოფილა დარეგისტრირებული გამყიდველზე. შემდგომში, 2015 წელს, შენობა სახელმწიფოს მიერ საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა ქარელის მუნიციპალიტეტის სახელზე. ამჟამად მიმდინარეობს სასამართლო დავა აღნიშნულ ქონებასთან დაკავშირებით და შენობა არცერთი მხარის მიერ არ გამოიყენება. კომპანია მიიჩნევს, რომ დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ, ვინაიდან სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ საქმის შესწავლის გარეშე განკარგა უძრავი ქონება (კულტურის სახლი), რომელიც როგორც ზევით აღვნიშნეთ, კომპანიას აქვს შეძენილი და აქტივი იყო და არის აღრიცხული მის ბალანსზე. ამასთან, 2010 წლიდან მოყოლებული ეს ქონება ყოველწლიურად ჩართულია ქონების გადასახადის გაანგარიშებაში და კომპანია ყოველწლიურად ახდენს ქონების გადასახადის გადახდას ამ შენობისთვისაც. კომპანია მიიჩნევს, რომ, მიუხედავად იმისა, რომ აქტივი ამჟამად არ გამოიყენება, მისი გაუფასურება ან აღიარების შეწყვეტა დავის დასრულებამდე არ იქნება მართებული.

თბილისის საქალაქო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა შპს აგარის შაქრის კომპანიის სარჩელი ადმინისტრაციული აქტის ბათილად ცნობის თაობაზე, რომლითაც კულტურის სახლი ქარელის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში იყო რეგისტრირებული.

თუმცა, საქმე ჯერ კიდევ არ დასრულებულა და კომპანია აპირებს გააგრძელოს სარჩელი სასამართლოს გადაწყვეტილების ოფიციალურად მიღების შემდეგ, რომლითაც სასამართლომ დაადგინა, რომ ნასყიდობის ხელშეკრულება და მიღება-ჩაბარების აქტი არ არის კანონიერი დოკუმენტი უძრავ ქონებაზე საკუთრების უფლების დასამყარებლად.

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. ხშირია შემთხვევები, როცა სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში არსებული განმარტებები

განსხვავებულია ერთმანეთისგან. გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან კანონით დაარსებულ ჯარიმები და საურავები.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ შესაბამის ორგანოებს განსხვავებული განმარტება ჰქონდეთ რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება იქონიოს.

23.2 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

24 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირდება შემდეგი სახით:

ათასი ლარი	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	37	37
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
გადახდა	(8)	(8)
გადახდილი პროცენტი	(3)	(3)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
დარიცხული პროცენტი	3	3
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	29	29
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
გადახდა	(8)	(8)
გადახდილი პროცენტი	(3)	(3)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
გადახდილი პროცენტი	3	3
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	21	21

25 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დამფუძნებლები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ.

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

შპს აგარის შაქრის კომპანიას აკონტროლებს შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი, რომლის მაკონტროლებელი პირი შეიცვალა 2021 წლის 13 იანვრიდან. ცვლილების შემდეგ კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი გახდა აზერბაიჯანის მოქალაქე ახმად აბდოლბარი გოზალ (2020 წლის 31

დეკემბრამდე: ლეილა კურტ გოზალ). ინფორმაცია კომპანიის აქციონერთა შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში.

25.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ათასი ლარი ოპერაციები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
საქონლის რეალიზაცია	2,967	7,675
შესყიდვები	48	60
მარკეტინგული ხარჯები	27	-
იჯარის ხარჯები	68	97
ათასი ლარი ნაშთები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317	443

25.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში და სარგებელში:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	738	669

26 სახელმწიფო დახმარება

მთავრობამ კომპანიას გარკვეული მხარდაჭერა გაუწია 2021 წელს. მთავრობამ ხელი შეუწყო შპს აგარის შაქრის კომპანიასა და 100%-იანი მთავრობის მფლობელობაში მყოფ სს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას შორის ხელშეკრულების გაფორმებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ მიიღო მნიშვნელოვანი ფასდაკლება ბუნებრივი აირის ფასზე - 1000 კუბურ მეტრზე 175 აშშ დოლარი ადრინდელი 250 აშშ დოლარის ნაცვლად. ასეთი დახმარება მიზნად ისახავდა კომპანიის შეემცირებინა წარმოების ღირებულება, რათა კომპანიის პროდუქტი კონკურენტუნარიანი გამხდარიყო იმპორტირებული შაქრის მიმართ.

აღნიშნული სახელმწიფო დახმარება არ არის აღიარებული სახელმწიფო გრანტად, რადგან მენეჯმენტს მიაჩნია რომ ის არ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს ბასს 20-ის მიხედვით, თუმცა ამ ინფორმაციის მნიშვნელოვნებიდან გამომდინარე, საჭიროდ იქნა მიჩნეული მისი აღწერა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

27 შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო სრულმასშტაბიანი ომი უკრაინაში, რამაც შოკში ჩააგდო მსოფლიო და ევროკავშირი და შეერთებულმა შტატებმა, ისევე როგორც სხვა სახელმწიფოებმა, გადაწყვიტეს მკაცრი სანქციების დაწესება რუსეთზე, რათა აეძულებინათ ომის დასრულება. სანქციები

მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს არა მხოლოდ რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვინც ამ კომპანიებთან თანამშრომლობს.

მართალია, რუსეთის მიმართ დაწესებული სანქციები გავლენას მოახდენს ეკონომიკურ ურთიერთობებზე, ამ ეტაპზე შეუძლებელია ზუსტად შეფასდეს, რამდენად შეიძლება ამ მოვლენებმა დააზარალოს კომპანია და მისი საქმიანობა.

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მმართველობითი
ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. მოკლე მიმოხილვა	2
2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები	2
3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი).....	3
4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები	3
5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება.....	7
6. რისკების მიმოხილვა	8
7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა	9



1. მოკლე მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აგარის შაქრის კომპანია" დაფუძნებულია 2010 წლის 22 ივლისს.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია" 2019 წლის განმავლობაში არ აწარმოებდა შაქარს. მის საკუთრებაში არსებული აგარის შაქრის ქარხანა აშენებულია 1932 წელს. საწარმო განლაგებულია ქარელის რაიონის დაბა აგარის ცენტრში, თბილისიდან 100 კილომეტრის მანძილზე. იგი განთავსებულია დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოს გზატკეცილზე, ის ახლოა შავი ზღვის პორტებთან (ფოთი - 220 კმ., ბათუმი - 300 კმ.). მისი მდებარეობა ხელსაყრელია ნებისმიერი თვალსაზრისით, რადგანაც იგი ქვეყნის შუაგულში მდებარეობს და მისი ნებისმიერი საზღვრიდან დაახლოებით თანაბარი მანძილითაა დაშორებული, ხოლო ცენტრალური ტრასიდან და სარკინიგზო მაგისტრალიდან 50-200 მეტრშია. ქარხანა უზრუნველყოფილია სასაწყობო მეურნეობასთან სარკინიგზო მისასვლელით. საწარმოს ფართობი შეადგენს 29 ჰექტარს. მის მფლობელობაშია სასაწყობო შენობები, 8,035 ჰა. ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0.3322 ჰა. ფართობის წყალსაქაჩის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, საწვავით, არსებობს წყლით მომარაგების ბუნებრივი რესურსები. თავისი არსებობის პირველ წლებში საწარმო აწარმოებდა შაქარს მხოლოდ შაქრის ჭარხლიდან. პირველ, 1933 წელს გადამუშავებული იყო მხოლოდ 4,440 ტონა შაქრის ჭარხალი. წლიდან წლამდე საქართველოს შაქრის კომბინატი ზრდიდა სადღეღამისო წარმადობას და გადამუშავებული შაქრის ჭარხლის მოცულობას. 1958 წლიდან შაქრის ქარხანამ დაიწყო იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავება. თანდათან იზრდებოდა შაქრის ლერწმის გადამუშავების გამოცდილება და უკვე სამოცდაათიანი წლების დასაწყისში კომბინატმა მიაღწია უმაღლეს მაჩვენებლებს. იგი ამუშავებდა წელიწადში 100,000 ტონაზე მეტს შაქრის ჭარხალს და 50000 ტონაზე მეტს შაქრის ლერწმის ნედლეულს. ოთხმოცდაათიან წლებში შაქრის ჭარხლის დამზადების შემცირების მიუხედავად, მას ხანგრძლივი გაჩერება არ ჰქონია 2018 წლის ნოემბრამდე. ხოლო 2018 წლის ნოემბრიდან 2020 წლის ივნისამდე ქარხანამ წარმოება შეწყვიტა და მხოლოდ საცალო და სადისტრიბუციო ვაჭრობაზე იყო გადასული.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი (406031244) - 51%

შპს ნირეზოუნ- საქართველო (404867183)- 16,35%

შპს უნივერსალ კაპიტალ გრუპი (205273336) - 24,497%

შპს ანატოლია ჰოლდინგ კომპანი ლიმიტიდ, 125534,/არაბთა გაერთიანებული საემიროები - 8,168%



კომპანიის დირექტორი 2010 წლიდან არის - ბატონი ალხან ალიზადა
ბოლო ორი წლის განმავლობაში კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა არ შეცვლილა.

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

1997 წლიდან 2018 წლის ნოემბრამდე ქარხანა მუშაობდა იმპორტირებული შაქრის ლერწმის ნედლეულზე. საწარმო ნედლეულად იყენებდა ბრაზილიის უმაღლესი ხარისხის შაქრის ლერწამს. იგი მუშაობდა უწყვეტი ციკლით 24 საათის განმავლობაში ოთხ ცვლად და დასაქმებული ჰყავდა 479 თანამშრომელი. საწარმოში ფუნქციონირებდა სასადილო და სამედიცინო პუნქტი.

პანდემიის პერიოდში, მთავრობასთან წარმოებული მოლაპარაკებების შემდგომ, 2020 წლის ივლისიდან ქარხანამ განაგრძო მუშაობა, რასაც სახელმწიფოს მიერ წახალისებამ შეუწყო ხელი, მიზანი კი იყო ქვეყანაში არსებობდეს შაქრის მარაგი. კომპანიამ პანდემიის პერიოდში მონაწილეობა მიიღო ფასების შენარჩუნების კონკურსში, რომლის ფარგლებში შპს აგარას ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს ზემოთაღნიშნული პროგრამის ფარგლებში სახელმწიფომ აუნაზღაურა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა 2021 წელს. ხოლო, რაც შეეხება 2021 წელს მიღებულ შეღავათებს, იგი დაკავშირებულია წარმოებაში გამოყენებული გაზის ღირებულებასთან. კომპანია აგრძელებს იმპორტირებული ნედლეულის გადამუშავებას და 2021 წლის ბოლოსთვის მას დასაქმებული ჰყავდა 500-მდე ადამიანი. კომპანიის მიზანი სამომავლოდ არის ხარჯების ოპტიმიზაცია და მეტი სამუშაო ადგილის შექმნა. პანდემიას, სამუშაო ადგილების, ან დასაქმებულთა ხელფასების შემცირება არ გამოუწვევია, და კომპანია ორიენტირებულია განვითარებაზე.

მსოფლიო ბაზარზე ნედლეულის გაძვირებასთან და ქვეყანაში იმპორტირებულ შაქარზე კვოტების არ არსებობის გამო, რაც გამოწვეულია ევროკავშირთან დადებული თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმებით, იმპორტირებული შაქარი აღმოჩნდა მნიშვნელოვან უპირატესობაში. უპირატესობას ძირითადად ქმნის ევროპული სახელმწიფოების მხრიდან, ირიბი სუფსიდია შაქრის წარმოებაზე, რაც გამოიხატება შაქრის ჭარხლის მომყვანი ფერმერებისთვის დაწესებული სუფსიდიებით. რის შედეგადაც 2017 წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა საწარმოს შვიდთვიან გაჩერებებს. საწარმოს მუშაობა აღდგენილი იქნა მხოლოდ ჩვენი დიდი ძალისხმევის შედეგად, თუმცა ზემოთ ნახსენები



ხელისშემშლელი პირობებიდან გამომდინარე კომპანია 2018 წელს, თებერვლიდან მაისის ჩათვლით, ეწეოდა მზა პროდუქციის იმპორტს და რეალიზაციას. ივნისის თვიდან განაახლა წარმოება ნოემბრის შუა რიცხვამდე, რის შემდეგაც სრულად შეწყვიტა ქარხანამ ფუნქციონირება და გადავიდა წარმოებული მარაგის ამოყიდვაზე. მარაგის ამოყიდვის შემდეგ სრულად გადაერთო შაქრის იმპორტზე და მის რეალიზაციაზე. სახელმწიფოს მხრიდან რომ შემოღებულიყო ვაჭრობაში ადგილობრივი წარმოებისთვის დაცვითი ღონისძიებების შესახებ კანონი ან გათავისუფლებულიყო საქართველოში შაქრის ერთადერთი მწარმოებელი ქარხანა დამატებული ღირებულების გადასახადისგან, ეს ხელს შეუწყობდა დარგის გადარჩენას ქვეყანაში და ქარხნის ხანგრძლივ მუშაობას. თუმცა ამ ეტაპზე მსგავსი კანონი შემოღებული არ არის, და კომპანია ყველა სხვა საწარმოს მსგავსად ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებს გადასახადების გადახდას.

ქარხნის ფუნქციონირება პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ბაზარზე შაქრის ლერწმის ნედლეულის ფასსა და მზა თეთრი შაქრის პროდუქტის ფასებს შორის სხვაობაზე. კომპანია გადამუშავებული პროდუქციის რეალიზაციის შემდეგ გაყიდის იმპორტირებულ პროდუქტს ადგილობრივ ბაზარზე.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"-მ მიაღწია შაქრის ქარხნის ისტორიაში იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავების ერთ-ერთ საუკეთესო მაჩვენებლებს. 2012 წელს გადამუშავებულ იქნა 104,285 ტონა შაქრის ლერწმის ნედლეული, 2014 წელს – 104,686 ტონა და, შესაბამისად, გამოშვებული იყო 103,487 ტონა და 102,996 ტონა თეთრი შაქრის ფხვნილი. საწარმო, ასევე, ახდენს შაქრის 1 და 5-კილოგრამიან პარკებში დაფასოებას. მარკეტინგული არეალის გაფართოების მიზნით, კომპანიამ გახსნა სარეალიზაციო ბაზრები ლილოს დასახლებაში, ქ. ბათუმში, ქ. ქუთაისში და ქ. სენაკში. კომპანიას აგარაში არსებული საწარმოს გარდა ფილიალები არ გააჩნია.

2019 წლის განმავლობაში გაყიდვები, წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად შემცირდა, რაც ქარხნის გაჩერებამ, და მხოლოდ სადისტრიბუციო საქმიანობაზე გადასვლამ გამოიწვია. ისევე, როგორც 2020 წელში, 2021 წლის მარტიდან მოწვეულ იქნენ თანამშრომლები წარმოების პროცესის მომზადებისათვის (რემონტი), ხოლო უშუალოდ კომპანიამ შაქრის წარმოების პროცესი განაახლა ამავე წლის აპრილიდან. პროცესი გაგრძელდა 2021 წლის 30 ნოემბრის ჩათვლით. მისი მიზანია ქართულ ბაზარზე, ბაზრის წილის ზრდა.



2019-2021 წლებში გადამუშავებული ნედლეული

ცხრილი #1

	გადამუშავებული ნედლეული
2019	0
2020	70.757.233
2021	63.500.000

კომპანიის საქმიანობის შედეგად სოლიდურ შემოსავალს იღებს ქვეყნის ბიუჯეტი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საშემოსავლოს და სხვა გადასახადების სახით. ასევე, ქვეყნის სხვა დარგებიც, მაგალითად რკინიგზა. წარმოების პროცესში კომპანია მოიხმარს ბუნებრივ აირს, კირქვას, ნახშირს და ტექნოლოგიური დანიშნულების დამხმარე მასალებს. აქედან გამომდინარე, მას თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში.

ცხრილი # 2

	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2021	1,082,101	24,367,711	256,708	25,706,520
2020	196,226	16,304,057	81,925	16,582,208
2019	425,547	11,373,174	0	11,798,721



დღეისათვის არსებული ტექნოლოგია, წარმოების პროცესი, პროდუქციის ფიზიკო-ქიმიური და ორგანო-ლექტიკური მაჩვენებლები მსოფლიო სტანდარტებს მიესადაგება და პასუხობს ბაზრის მოთხოვნებს. ამის თავისებური გარანტიაა გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები. კომპანია მიზნად ისახავს მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მუდმივ გაუმჯობესებას.

კოვიდ 19-ის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე და მასთან დაკავშირებული სამომავლო გეგმები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19 ვირუსი (ცნობილი, როგორც კორონავირუსი) გამოაცხადა, როგორც 2020 წლის მსოფლიო პანდემიური მოვლენა. ამ მოვლენამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც კომპანიაზე, ასევე ჩვენი ქვეყნის ეკონომიკაზე.

პანდემიის გამოცხადების შედეგად კომპანიაში განხორციელდა შემდეგი ღონისძიებები:

პანდემიის გამოცხადების შემდეგ ადმინისტრაციის თანამშრომლებმა მუშაობა განაგრძეს დისტანციურ რეჟიმში, ხოლო საწყობის თანამშრომლები მუშაობას განაგრძობდნენ ყველა იმ რეკომენდაციის გათვალისწინებით რასაც სახელმწიფო კომპანიებს აძლევდა.

მიუხედავად პანდემიისა კომპანიამ შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სწორედ ამ პერიოდში ამუშავდა საწარმო, რომელიც 2018 წლის ნოემბრიდან იყო გაჩერებული, სამუშაო ადგილების შემცირების ნაცვლად, პანდემიის პერიოდში კომპანიამ მოახერხა ახალი სამუშაო ადგილების შექმნა და ამ დროისთვის კომპანიაში დასაქმებულია 445 ადამიანი, მაშინ როცა პანდემიის საწყისი პერიოდისთვის კომპანიას ჰყავდა 34 თანამშრომელი.

სახელმწიფომ პანდემიის პერიოდში გამოაცხადა ფასების შენარჩუნების კონკურსი, რაშიც აგარის შაქრის ქარხანამაც მიიღო მონაწილეობა, რომლის ფარგლებში შპს აგარას ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს ზემოთაღნიშნული პროგრამის ფარგლებში სახელმწიფომ აუნაზღაურა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა 2021 წელს. ხოლო, რაც შეეხება 2021 წელს მიღებულ შეღავათებს, იგი დაკავშირებულია წარმოებაში გამოყენებული გაზის ღირებულებასთან.

კომპანიის გაყიდვები 2021 წლისთვის, 2019 და 2020 წლებთან შედარებით საგრძნობლად გაიზარდა რადგან წარმოებამ დაიწყო ფუნქციონირება. ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის დამატებით ღონისძიებები კომპანიაში არ გატარებულა. სამომავლოდ კომპანია გეგმავს, რომ ჰქონდეს ქვეყნისთვის საჭირო



რაოდენობით შაქრის რეზერვი, რისთვისაც აქტიურ რეჟიმში განაგრძობს მუშაობას და შექმნის დამატებით სამუშაო ადგილებს.

შედეგად კომპანია მომავალში გეგმავს შემდეგი ნაბიჯების გადადგმას:

კომპანიის მიზანია, სამუშაო ადგილების ზრდა და ქვეყანაში საკმარისი რაოდენობით შაქრის რეზერვის შექმნა. 2021 წლისთვის კომპანიის გაყიდვები საგრძნობლად გაიზარდა. ამისთვის კი ის აქტიურად განაგრძობს მუშაობას. საწყის ეტაპზე კომპანიის ყველაზე დიდი ნაბიჯი წარმოების ამუშავება იყო პანდემიის პერიოდისთვის.

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში სრულმასშტაბიანი ომი წამოიწყო, რაც თავის მხრივ მსოფლიო ყურადღების ქვეშ მოექცა. ომის შეწყვეტის მიზნით ევროკავშირმა, ამერიკის შეერთებულმა შტატებმა და ასევე სხვა სახელმწიფოებმა გადაწყვიტეს რუსეთისათვის მკაცრი სანქციების დაწესება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს არა მარტო რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვისაც ამ ქვეყნის კომპანიებთან საქმიანი ურთიერთობები გააჩნიათ.

ზემოაღნიშნულ შეზღუდვებს დღეის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია. ძირითადად მოხდა ქვეყნის შიგნით ტრანსპორტირების/გადაზიდვების ხარჯის ზრდა (საწვავზე ფასების ზრდის გამო). ასევე მეტი ძალისხმევა ჭირდება წარმოებისათვის საჭირო სათადარიგო და სხვა მაკომპლექტებელი ფასეულობების იმპორტს.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.



6. რისკების მიმოხილვა

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოიქმნება როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებიდან.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. თუმცა აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაშიც. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში ან ევროში.

გამომდინარე იქიდან, რომ ბოლო წლების განმავლობაში ქართული ეროვნული ვალუტა განიცდიდა გაუფასურებას ამერიკულ დოლართან მიმართებაში, სავალუტო რისკის მართვის კუთხით კომპანია ცდილობდა ხელშეკრულებები გაეფორმებინა ეროვნულ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი

2021 წლის მანძილზე, წინა წლებთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა საგრძნობლად, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2019-2020-2021 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2021	2020	2019
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.7	2.35	1.61
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.32	1.88	1.99
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.65	0.18	0.29
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	7.27	5.07	3.99



7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა

2021 წელი საკმაოდ წარმატებულია აღმოჩნდა კომპანიისთვის, რაც პირველ რიგში გამოწვეულია წარმოების პროცესის აღდგენით. როგორც ცხრილში ვხედავთ შემოსავლები წინა წლებთან შედარებით საგრძნობლად გაიზარდა.

წლები	2021 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2020 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2019 (თანხები მოცემულია ათასებში)
შემოსავლები	139.998	89.641	51.180

შემოსავლების შესაბამისად, კომპანია ცდილობდა ხარჯების ოპტიმიზაციასაც:

წლები	2021 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2020 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2019(თანხები მოცემულია ათასებში)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5.211	4.568	6.076
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	1.819	2.728	1.128

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო, თბილისი, 0120, მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა, ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi, Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2019 – 2.044 ათასი ლარი

2020 – 1.747 ათასი ლარი

2021 – 2.675 ათასი ლარი

2022 წლის მარტიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 03.06.2022

ალხან ალიზადა

შპს "აგარის შაქრის კომპანიის" დირექტორი



შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო. თბილისი. 0120. მატროსოვის ქ. №13
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



"Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05
E-mail: admin@agara.ge

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2019 – 2.044 ათასი ლარი

2020 – 1.747 ათასი ლარი

2021 – 2.675 ათასი ლარი

2022 წლის მარტიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 03.06.2022

ალხან ალიზადა

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ დირექტორი