



2021

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კაპიტალის კონსოლიდირებული ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	19
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. ინვესტიციები	22
7. მარაგები	22
8. გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები	23
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
11. საწესდებო კაპიტალი	23
12. მიღებული სესხები	24
13. საგადასახადო ვალდებულება	25
14. მიღებული დაფინანსება	25
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
16. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	25
17. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	26
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	26
20. ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	27
21. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	27
22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	27
23. მოგების გადასახადი	27
24. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები	28
25. ფინანსური რისკის მართვა	28
26. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და განხორციელებული ოპერაციები	30
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის“ თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმენლად

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეზე, რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 7,999,060 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს მფლობელის მიერ მშობელ კომპანიაში არაფულადი სახით განხორციელებულ შენატანებს, რომელზეც ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, მათ შორის:

- *საწესდებო კაპიტალში შეტანილ ძირითად საშუალებებზე*

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მფლობელის მიერ არაფულადი სახით სხვადასხვა წლებში საწესდებო კაპიტალში შეტანილ ძირითად საშუალებებზე, რომელთა ღირებულებაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 31,623,608. ჩვენ ასევე ვერ მოვიპოვეთ ძირითადი საშუალებების კაპიტალში შეტანის თარიღისთვის რეალური ღირებულებით შეფასების დოკუმენტაცია (ხელმძღვანელობის განმარტებით დოკუმენტაციის დალუქულ არქივში არსებობის გამო) და შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებებთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

- 2018 და 2017 წლებში კაპიტალში შეტანილ შვილობილი კომპანიების 100%-იან წილებზე

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მფლობელის მიერ არაფულადი სახით 2017 წლის 1 ნოემბერს შპს „ქართული ბოსტნეულის“ და შპს „მიწის რეაბილიტაციის სააგენტოს“ 100%-იანი წილების (23,981,210 ლარი და 2,636,519 ლარი შესაბამისად) და 2018 წლის 25 ოქტომბერს შეტანილ შპს „მარცვლეულის ლოგისტიკის კომპანიის“ 100%-იან წილის (21,756,893 ლარის) ინვესტიციაზე. საწესდებო კაპიტალში შეტანის თარიღში აღნიშნული შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება არ მომხდარა და შეფასდა მათი საწესდებო კაპიტალის ოდენობებით, რომელიც ჯამურად შეადგენს 48,374,622 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული მეთოდებით მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ოპერაციაზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საწესდებო კაპიტალთან მიმერთებით და კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოგისტიკის და სერვისების კომპანიამ“ 2019 წელს მოახდინა მფლობელის მიერ არაფულადი სახით 2018 წლის 25 ოქტომბერს შეტანილ შპს „მარცვლეულის ლოგისტიკის კომპანიის“ 100%-იან წილის (21,756,893 ლარი), გაუფასურება 15,535,285 ლარით, აღნიშნული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებამდე. იქიდან გამომდინარე, რომ საწესდებო კაპიტალში შეტანის თარიღში აღნიშნული შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება არ მომხდარა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულება აღნიშნული გაუფასურების ოდენობის სიზუსტეზე, რომელიც აისახება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აკუმულირებულ ზარალზე. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2021 წელს შპს „სოფლის მეურნეობის ლოგისტიკის და სერვისების კომპანიამ“ მოახდინა შვილობილის, შპს „აგროსერვის ცენტრის“ კაპიტალში მოძრავი და უძრავი ქონების შეტანა ღირებულებით 13,674,915 ლარი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ინვესტიციის რეალური ღირებულის ისეთი შეფასების დოკუმენტაციის მოპოვება, რომელიც მომზადებული იქნებოდა რელავანტური შეფასების სტანდარტების მიხედვით. 2021 წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული აქტივები წარმოდგენილია 12,092,946 ლარით. ჩვენ ვერც ალტერნატიული მეთოდებით მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ოპერაციაზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მარაგების მუხლში წარმოდგენილი ზემოთხსენებული აქტივების მიმერთებით, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2021 წელს, მიუხედავად გაუფასურების ინდიკატორების არსებობისა, ჯგუფმა არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი შენობა-ნაგებობებსა და მანქანა დანადგარებთან მიმართებაში ბასს 36-ის შესაბამისად. 2021 წელს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მსგავსი ტიპის ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია 52,502,602 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა გაუფასურების ეფექტის ოდენობა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებულ აღნიშნულ ძირითად საშუალებებთან მიმერთებით, აგრეთვე კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-2 შენიშვნაზე, სადაც ფუნქციონირებადი საწარმოს ნაწილში აღნიშნულია, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 318,997,636 ათას ლარს (2020: 300,495,552 ათასი ლარი) და აგრეთვე მიმდინარე პერიოდის წმინდა ზარალი შეადგენს 18,502,084 ლარს (2020: 26,809,017 ათასი ლარი). ეს გარემოება და პირობები, მე-2 შენიშვნაში მოცემულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხებთან მიმართებით.

ჩვენი აზრით, ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

26 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

26 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	54,865,952	82,733,112
არამატერიალური აქტივები		56,654	56,654
ბიოლოგიური აქტივები		-	31,314
ინვესტიციები	6	3,600	3,600
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,926,206	82,824,680
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	15,616,260	6,039,242
გასაყიდად გამოზნული ძირითადი საშუალებები	8	156,679	1,045,807
გადახდილი ავანსები		554,951	228,343
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,156,763	757,502
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	730,822	803,409
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,215,474	8,874,303
სულ აქტივები		73,141,680	91,698,983
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	373,965,897	373,889,397
აკუმულირებული ზარალი		(318,997,636)	(300,495,552)
სულ კაპიტალი		54,968,261	73,393,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	-	10,149,913
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	10,149,913
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		675,965	550,398
საგადასახადო ვალდებულებები	13	2,396,469	297,453
მიღებული დაფინანსება	14	1,081,609	1,081,609
მიღებული სესხები	12	13,538,446	5,412,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	480,929	813,022
სულ მოკლევადიან ვალდებულებები		18,173,419	8,155,226
სულ ვალდებულებები		18,173,419	18,305,139
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		73,141,680	91,698,983

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე-ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	54,865,952	82,733,112
არამატერიალური აქტივები		56,654	56,654
ბიოლოგიური აქტივები		-	31,314
ინვესტიციები	6	3,600	3,600
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,926,206	82,824,680
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	15,616,260	6,039,242
გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები	8	156,679	1,045,807
გადახდილი ავანსები		554,951	228,343
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,156,763	757,502
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	730,822	803,409
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,215,474	8,874,303
სულ აქტივები		73,141,680	91,698,983
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	373,965,897	373,889,397
აკუმულირებული ზარალი		(318,997,636)	(300,495,552)
სულ კაპიტალი		54,968,261	73,393,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	-	10,149,913
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	10,149,913
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		675,965	550,398
საგადასახადო ვალდებულებები	13	2,396,469	297,453
მიღებული დაფინანსება	14	1,081,609	1,081,609
მიღებული სესხები	12	13,538,446	5,412,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	480,929	813,022
სულ მოკლევადიან ვალდებულებები		18,173,419	8,155,226
სულ ვალდებულებები		18,173,419	18,305,139
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		73,141,680	91,698,983

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე - ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	16	6,033,900	4,608,617
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	17	(4,178,694)	(2,572,871)
საერთო მოგება		1,855,206	2,035,746
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,140,465)	(12,329,214)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(5,488,130)	(8,829,241)
საოპერაციო ზარალი		(11,773,389)	(19,122,709)
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	20	(2,939,140)	(4,482,108)
ფინანსური ხარჯი		(2,157,540)	(1,981,485)
ფინანსური შემოსავალი		3,872	12,383
ქონების გადასახადი		(715,796)	(956,398)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	21	5,964	(448,340)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	22	(926,055)	169,640
ზარალი დაბეგვრამდე		(18,502,084)	(26,809,017)
მოგების გადასახადი	23	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(18,502,084)	(26,809,017)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(18,502,084)	(26,809,017)

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე- ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	16	6,033,900	4,608,617
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	17	(4,178,694)	(2,572,871)
საერთო მოგება		1,855,206	2,035,746
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,140,465)	(12,329,214)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(5,488,130)	(8,829,241)
საოპერაციო ზარალი		(11,773,389)	(19,122,709)
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	20	(2,939,140)	(4,482,108)
ფინანსური ხარჯი		(2,157,540)	(1,981,485)
ფინანსური შემოსავალი		3,872	12,383
ქონების გადასახადი		(715,796)	(956,398)
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	21	5,964	(448,340)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	22	(926,055)	169,640
ზარალი დაბეგვრამდე		(18,502,084)	(26,809,017)
მოგების გადასახადი	23	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(18,502,084)	(26,809,017)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(18,502,084)	(26,809,017)

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე - ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოდგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019	373,768,853	(273,686,534)	100,082,319
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(26,809,017)	(26,809,017)
კაპიტალში შენატანი	120,544	-	120,544
31 დეკემბერი, 2020	373,889,397	(300,495,552)	73,393,845
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(18,502,084)	(18,502,084)
კაპიტალში შენატანი	107,000	-	107,000
კაპიტალის გატანა	(30,500)	-	(30,500)
31 დეკემბერი, 2021	373,965,897	(318,997,636)	54,968,261

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე- ნიკოლოზ
თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019	373,768,853	(273,686,534)	100,082,319
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(26,809,017)	(26,809,017)
კაპიტალში შენატანი	120,544	-	120,544
31 დეკემბერი, 2020	373,889,397	(300,495,552)	73,393,845
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(18,502,084)	(18,502,084)
კაპიტალში შენატანი	107,000	-	107,000
კაპიტალის გატანა	(30,500)	-	(30,500)
31 დეკემბერი, 2021	373,965,897	(318,997,636)	54,968,261

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე - ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული სახსრები		7,133,593	4,704,080
სადაზღვევო შემთხვევების ანაზღაურებიდან მიღებული თანხები		20,849	133,595
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(3,941,177)	(6,910,575)
გადახდილი ხელფასები		(3,527,554)	(3,832,593)
გადახდილი გადასახადები		(1,774,173)	(2,712,490)
საწვავი		(2,129,300)	(1,452,710)
რემონტი		(101,389)	(760,630)
იჯარა და უსაფრთხოება		(230,595)	(177,267)
საკომისიოები		(133,971)	(68,185)
მივლინებები		(97,183)	(38,187)
გადახდილი დაზღვევა		(224,889)	(235,574)
სულ ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო საქმიანობაში		(5,005,788)	(11,350,536)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(193,880)	(198,592)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული		9,302,412	10,320,176
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		9,108,532	9,644,266
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		-	15,176,986
დაფარული სესხები		(2,454,087)	(12,300,000)
გადახდილი პროცენტი		(1,725,540)	(1,895,815)
მიღებული პროცენტი		4,511	12,383
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება / (გადინება) საფინანსო საქმიანობიდან		(4,175,115)	993,554
ფულადი სახსრების წმინდა კლება წლის განმავლობაში			
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	10	803,409	1,517,800
საკურსო სხვაობები ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(216)	(1,676)
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	10	730,822	803,409

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე- ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული სახსრები	7,133,593	4,704,080
სადაზღვევო შემთხვევების ანაზღაურებიდან მიღებული თანხები	20,849	133,595
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული	(3,941,177)	(6,910,575)
გადახდილი ხელფასები	(3,527,554)	(3,832,593)
გადახდილი გადასახადები	(1,774,173)	(2,712,490)
საწვავი	(2,129,300)	(1,452,710)
რემონტი	(101,389)	(760,630)
იჯარა და უსაფრთხოება	(230,595)	(177,267)
საკომისიოები	(133,971)	(68,185)
მივლინებები	(97,183)	(38,187)
გადახდილი დაზღვევა	(224,889)	(235,574)
სულ ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო საქმიანობაში	(5,005,788)	(11,350,536)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(193,880)	(198,592)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	9,302,412	10,320,176
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	9,108,532	9,644,266
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	15,176,986
დაფარული სესხები	(2,454,087)	(12,300,000)
გადახდილი პროცენტი	(1,725,540)	(1,895,815)
მიღებული პროცენტი	4,511	12,383
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება / (გადინება) საფინანსო საქმიანობიდან	(4,175,115)	993,554
ფულადი სახსრების წმინდა კლება წლის განმავლობაში	(72,371)	(712,716)
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	10	803,409
საკურსო სხვაობები ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(216)	(1,676)
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	10	803,409

დადასტურებული და ხელმოწერილი, 2022 წლის 26 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - პატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე - ნიკოლოზ თოიძე

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“ (შვილობილ კომპანიასთან ერთად (შენიშვნა 2.3) შემდგომში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 206348736).

ჯგუფის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ზემო ალექსეევკა, ისანი-სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი არის არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს სახელმწიფო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკით მომსახურება და მანქანა-დანადგარებისა და სერვის ცენტრების რეალიზაცია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შედგება ორი კომპანიისაგან: შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკისა და სერვისების კომპანია“- მშობელი კომპანია და შვილობილი საწარმო - შპს „აგროსერვის ცენტრი“.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს ჯგუფის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიგნების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 318,997,636 ლარს, ჯგუფმა მიმდინარე პერიოდი დაასრულა 18,502,084 ლარის ზარალით და აგრეთვე ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობისა და საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების მიზნით უკვე წლებია აქტიურად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციას, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, როგორც ჯგუფის მიმდინარე მდგომარეობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და ასევე ფაქტი, რომ ჯგუფი შედგება ააიპ „სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოს“ შვილობილი კომპანიებისგან, და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სახელმწიფო, რომლისთვისაც სოფლის მეურნეობის განვითარების ხელშეწყობა წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან სტრატეგიულ მიმართულებას, ასევე იმის გათვალისწინებითაც, რომ ჯგუფს გააჩნია აქტივების და წმინდა კაპიტალის მნიშვნელოვანი ოდენობა, ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება, იმის შესახებ რომ ჯგუფი ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2.2 ფუნქციონალური და წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.10	3.28
1 ევრო / ლარი	3.50	4.02

2.3 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შემენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფი ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია	ჯგუფში შემოსვლის თარიღი
შპს აგროსერვის ცენტრი (ს/ნ 406321065)	სოფლის მეურნეობა	100%	საქართველო	შვილობილი	27 იანვარი 2021

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა და სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღიარდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღიარდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომლებზეც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი

საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	100%

დეტალები ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 25-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც

თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები შედის ფულად საშუალებებში ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთის დარიცხვა სხვადასხვა ჯგუფის აქტივებზე ხდება სხვადასხვა მეთოდით:

თვითმავალი სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა იყოფა სიმძლავრეების მიხედვით და სხვადასხვა სიმძლავრის ტექნიკისთვის სხვადასხვა მოსალოდნელი მოტოსაათების რაოდენობა მიიჩნევა სასარგებლო მომსახურების ვადად (საფუძვლად აღებულია ASAE (American Society of Agricultural Engineers) სტანდარტები, (სტანდარტული ფორმულა), რომელიც ეფუძნება 30-წლიან სტატისტიკურ დაკვირვებებს). შემდგომ ასეთ აქტივებს ცვეთა ერიცხება ფაქტობრივად ნამუშევარი მოტოსაათების პროპორციულად.

რაც შეეხება დანარჩენ ძირითად საშუალებებს, გარდა მიწისა, აქ გამოიყენება შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მიწა	არ იცვითება
მიმდინარე მშენებლობა	არ იცვითება
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5-12
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-12

ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეფასებულია გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით.

ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისა და ასევე გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ჩართულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

ყველა ხარჯი, რომელიც გაწეულია ბიოლოგიურ აქტივთან დაკავშირებით (გარდა ბიოლოგიური აქტივის შემენის ფასის) ჩართულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის შეფასება ხდება ნაყოფის მიღების მომენტისათვის არსებული გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით, რომლის შემდეგაც მიღებული პროდუქციის აღრიცხვა ხდება ბასს 2 – „მარაგების“ მიხედვით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით და არ მოიცავს მესამე პირების სახელით მისაღებ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის პროდუქტზე საკუთრების გადაცემა ან მომსახურების გაწევა.

შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის, ფასს 15-ის შესაბამისად, ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ იჯარად. არსებობს აღიარების გამოწვევის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელიშევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები აღიარდება, როდესაც ჯგუფის მიერ დაწყებულია აღნიშნული აქტივების რეალიზაციისთვის მზადება და მოსალოდნელია, მათი 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში რეალიზაცია.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები აღირიცხება საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის მფლობელები ახორციელებენ ცვლილებებს ჯგუფის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ). კაპიტალის შევსება ხორციელდება როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი სახით (სხვადასხვა აქტივების სახით).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფს დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით, რომლებიც დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებლებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2019	2,165,038	100,211	24,786,783	159,813,835	863,304	187,729,171
შეძენა	-	3,983	6,278	1,329,041	77,216	1,416,519
ტრანსფერი გასაყიდად გაყიდულ ძირითად საშუალებებში	-	-	-	(1,580,876)	-	(1,580,876)
რეალიზაცია	-	-	-	(21,999,546)	-	(21,999,546)
31 დეკემბერი, 2020	2,165,038	104,194	24,793,061	137,562,454	940,520	165,565,268
შეძენა	-	-	34,458	268,658	40,725	343,841
ტრანსფერი გასაყიდად გაყიდულ ძირითად საშუალებებში	-	-	-	(241,164)	-	(241,164)
რეალიზაცია	(248,447)	(15,899)	(11,652,814)	(32,199,949)	65,326	(44,051,783)
31 დეკემბერი, 2021	1,916,592	88,295	13,174,938	105,390,245	1,046,091	121,616,161
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2019	-	(8,754)	(7,225,218)	(77,455,463)	(534,328)	(85,223,763)
წლის ცვეთა	-	(7,858)	(864,844)	(5,531,400)	(67,421)	(6,471,523)
ტრანსფერი გასაყიდად გაყიდულ ძირითად საშუალებებში	-	-	-	535,069	-	535,069
რეალიზაცია	-	-	-	8,328,061	-	8,328,061
31 დეკემბერი, 2020	-	(16,612)	(8,090,062)	(74,123,733)	(601,749)	(82,832,156)
წლის ცვეთა	-	(6,757)	(565,559)	(3,872,480)	(62,511)	(4,507,307)
ტრანსფერი გასაყიდად გაყიდულ ძირითად საშუალებებში	-	-	-	84,486	-	84,486
რეალიზაცია	-	-	4,183,168	16,321,600	-	20,504,768
31 დეკემბერი, 2021	-	(23,369)	(4,472,454)	(61,590,127)	(664,260)	(66,750,209)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2020	2,165,039	87,582	16,703,232	63,438,968	338,291	82,733,112
31 დეკემბერი, 2021	1,916,592	64,927	8,702,484	43,800,118	381,831	54,865,952

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის მანქანა-დანადგარები დატვირთულია გირავნობით საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხის ფარგლებში, თუმცა მანქანა-დანადგარების თანხა მნიშვნელოვნად აღემატება სესხის თანხას, აქედან გამომდინარე, როდესაც ჯგუფი გადაწყვეტს გარკვეული მანქანა-დანადგარების რეალიზაციას, ბანკს წერილობით აცნობებს კონკრეტული აქტივების სიას, რომელზეც შემდეგ საქართველოს ბანკი აუქმებს გირავნობის ვალდებულებას.

6. ინვესტიციები

ინვესტიციები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	3,600	3,600
სულ ინვესტიციები	3,600	3,600

7. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სათადარიგო ნაწილები	8,199,414	9,447,654
სერვის ცენტრები	7,617,200	-
მანქანა-დანადგარები და მისი ელემენტები	4,475,746	-
სასოფლო სამეურნეო პროდუქცია	3,675,363	4,006,011
საწვავი	321,009	211,329
სხვა მარაგები	151,941	151,941
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(8,824,413)	(7,777,693)
სულ მარაგები	15,616,260	6,039,242

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებული მარაგების რაოდენობა 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა 2,586,696 ლარს (2020 წელი - 696,704 ლარი).

მარაგების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	7,777,693	2,932,333
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,046,720	4,845,360
ნაშთი წლის ბოლოს	8,824,413	7,777,693

8. გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები

გასაყიდად გამიზნული ძირითადი საშუალებები შედგება ტრაქტორებისა და სხვადასხვა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მანქანა-დანადგარებისაგან, რომლის რეალიზება ხდება აუქციონზე გატანის წესით.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	4,255,914	3,601,040
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(3,099,151)	(2,843,538)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,156,763	757,502
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,843,538	2,560,440
დარიცხვა წლის განმავლობაში	255,613	283,098
ნაშთი წლის ბოლოს	3,099,151	2,843,538

სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი და ჩვეულებისამებრ იფარება 0-90 დღეში.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება რეზიდენტ ბანკებში ეროვნულ ვალუტაში არსებული თანხისგან 730,822 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 803,409 ლარი).

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარისკო.

11. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის განმავლობაში კაპიტალში არაფულადმა შენატანმა შეადგინა 107,000 ლარი. (2020 წელი - 120,544 ლარი), კაპიტალიდან არაფულადმა გადინებამ შეადგინა 30,500 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 373,965,897 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 373,889,397 ლარი), რომელიც 100%-ით ეკუთვნის იურიდიულ პირს - სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოს.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

12. მიღებული სესხები

სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სს საქართველოს ბანკი	29-6-20	1/2/2022	რეფინანსირების განაკვეთი + 6.5%, >15%	ლარი	7,412,254	9,868,465
ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტო	18-9-20	/1/2022	12%	ლარი	3,454,192	3,094,192
სს საქართველოს ბანკი	1/2/2018	1/2/2022	რეფინანსირების განაკვეთი + 5.5%, >15%	ლარი	2,000,000	2,000,000
ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტო	6/4/2020	12/31/2022	12%	ლარი	672,000	600,000
სულ მიღებული სესხები, მათ შორის:					13,538,446	15,562,656
ძირი					13,012,254	15,404,000
პროცენტი					526,192	158,656

13. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა

წმინდა საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
საგადასახადო აქტივი	4,485,651	5,736,151
დღგ	4,267,631	5,517,386
მოგება	218,020	63,446
სხვა	-	143,436
საგადასახადო ვალდებულება	(6,881,550)	(6,021,721)
ქონება	(3,272,443)	(3,331,877)
საშემოსავლო	(3,295,791)	(2,689,844)
სხვა	(313,887)	-
სულ წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	(2,396,469)	(297,453)

14. მიღებული დაფინანსება

2017 წელს ჯგუფმა „მაღალმთიან რეგიონებში სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული სათიბ-სამოვრების რაციონალურად გამოყენების სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში სსიპ „სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივების განვითარების სააგენტოსგან“ დაფინანსების სახით მიიღო 3,556,440 ლარი ძირითადი საშუალებების შესაძენად. ჯგუფმა 2018 წელს შეისყიდა და სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს“ უსასყიდლოდ გადასცა 2,474,831 ლარის ღირებულების ტრაქტორები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარჩა აუთვისებელი თანხა - 1,081,609 ლარი, რომლის ათვისების შესახებაც დამატებით განკარგულება ჯერ არ მიუღია.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	255,783	563,842
სახელფასო ვალდებულებები	225,146	249,179
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	480,929	813,022

16. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

ჯგუფი საქართველოს მასშტაბით ფლობს სერვისცენტრებს, სადაც განთავსებულია სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა და სატრაქტორო ბრიგადები, რომელთა მეშვეობითაც ჯგუფი ახორციელებს 80-ზე მეტი სახეობის სხვადასხვა აგრო-ოპერაციას. აგრეთვე ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგებს მანქანა-დანადგარებისა და სერვის ცენტრების რეალიზაციაც. ჯგუფის მიერ სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგინა 4,376,205 ლარი (2020: 4,608,617 ლარი), ხოლო მანქანა-დანადგარებისა და მისი ელემენტების რეალიზაციიდან შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 1,657,695 ლარი.

17. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
გაყიდული მანქანა-დანადგარებისა და მისი ელემენტების თვითღირებულება	1,605,635	-
ცვეთა	723,201	1,047,472
ხელფასი	981,061	820,902
საწვავი	737,200	696,704
სხვა ხარჯი	131,597	7,793
სულ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	4,178,694	2,572,871

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	3,836,927	4,121,342
მარაგების გაუფასურება	1,046,720	4,837,239
ცვეთა და ამორტიზაცია	634,827	940,123
საწვავის ხარჯები	624,348	420,929
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	392,400	449,635
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	255,613	288,585
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი, დასუფთავება (საერთო-ადმინისტრაციული)	219,848	135,362
მიწოდების ხარჯები	205,994	184,142
საიჯარო ქირა	177,266	182,246
საბანკო ხარჯები	134,170	68,617
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	71,686	38,094
აუდიტის ხარჯი	27,000	30,879
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	513,666	637,509
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,140,465	12,329,214

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა	3,147,493	4,484,162
რემონტი	2,340,637	4,345,079
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,488,130	8,829,241

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება მანქანა-დანადგარების ექსპლუატაციის ხარჯებისგან და იმ მანქანა-დანადგარების ცვეთისგან, რომლებიც გახარჯული მოტორსათების მიხედვით არ დაითვლება.

20. ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან

ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	2021	2020
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	7,961,385	10,392,565
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	(10,900,525)	(14,874,673)
სულ ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(2,939,140)	(4,482,108)

21. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2021	2020
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	6,180	(446,664)
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(216)	(1,676)
სულ მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	5,964	(448,340)

22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი), წმინდა

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარჯი) 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	2021	2020
ბიოლოგიურ აქტივზე გაწეული დანახარჯები	(1,592,577)	(384,526)
შემოსავალი ბიოლოგიური აქტივებიდან	1,022,305	510,499
საურავი საგადასახადო ვალდებულებებზე	(352,750)	-
სხვა შემოსავალი / (ზარჯი)	(3,033)	43,667
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	(926,055)	169,640

23. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. მოგების გადასახადი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა ნულს (2020: ნული).

24. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა შემცირებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები:	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,156,763	757,502
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	730,822	803,409
სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ფინანსური აქტივები		1,887,585	1,560,911

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) მისაღებ და გადასახდელ პროცენტებთან მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში, თუმცა აღნიშნული ტრანზაქციები და უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების ბალანსი არაარსებითია და შესაბამისად სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ მოგება ან ზარალის მგრძნობელობაც არაარსებითია.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-21	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,156,763	-	1,156,763
ფული და ფულის ექვივალენტები	730,822	-	730,822
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13,538,446	-	13,538,446
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	480,929	-	480,929
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(12,131,790)	-	(12,131,790)

31-დეკ-20	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	757,502	-	756,949
ფული და ფულის ექვივალენტები	803,409	-	803,962
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,412,743	10,149,913	15,562,656
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	813,022	-	813,022
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,664,854)	(10,149,913)	(14,814,767)

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და განხორციელებული ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (a) ან (d)-ში;
- (f) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (d) ან (e)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთიერთობის სახე		31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს გორის სასათბურე მეურნეობა	საერთო კონტროლის ქვეშ	200,636	200,636

ურთიერთიერთობის სახე		31-დეკ-21	31-დეკ-20
მიღებული სესხები			
სოფლის განვითარების სააგენტო	პარტნიორი	4,126,192	3,694,192

ურთიერთიერთობის სახე		2021	2020
ფინანსური ხარჯი			
სოფლის განვითარების სააგენტო	პარტნიორი	432,000	146,071

მენეჯმენტის ანაზღაურება		2021	2020
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი		278,024	260,650

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 26 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა

შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის
და სერვისების კომპანია

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

კომპანიის შესახებ.....	33
საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	33
განვითარების გეგმები.....	33
ინფორმაცია ფილიალების/სერვის-ცენტრების საქმიანობის შესახებ.....	35
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	36
მნიშვნელოვანი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	37
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	37
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	38

კომპანიის შესახებ

შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია შეიქმნა 2009 წელს საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ინიციატივით. საწარმოს შექმნის საფუძველს წარმოადგენს მაშინდელი საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს 29 დეკემბრის N1-1/2929 ბრძანება, რომელითაც კომპანიის სახელწოდება განისაზღვრა როგორც შპს „მექანიზატორი“.

2010 წლის დეკემბერში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად საწარმოს წილის 100% გადაეცა სს „საქართველოს სოფლის მეურნეობის კორპორაციას“, 2012 წელს კი კომპანიის წილის 100% გადაეცა ა(ა)იპ „საქართველოს სოფლის მეურნეობის განვითარების ფონდს“ (შემდგომში ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტო) რომელიც დღემდე წარმოადგენს კომპანიის ერთადერთ პარტნიორს.

პარტნიორის 2017 წლის 01 ნოემბრის N 1-2/397 ბრძანების საფუძველზე შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიას, კაპიტალში შეტანის გზით, გადაეცა შპს მიწის რეაბილიტაციის სააგენტოსა და შპს ქართული ბოსტნეულის 100% წილები. აღნიშნული ცვლილების შედეგად კომპანია გახდა მშობელი საწარმო ორი შვილობილით - შპს მიწის რეაბილიტაციის სააგენტო და შპს ქართული ბოსტნეული. 2018 წლის მარტის თვეში განხორციელდა ორივე შვილობილი კომპანიის შერწყმა მშობელ საწარმოსთან. ხოლო პარტნიორის 2018 წლის 18 ოქტომბრის N1-2/426 ბრძანებით კვლავ განხორციელდა ცვლილება შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის კაპიტალში და საწარმოს გადაეცა შპს მარცვლეულის ლოჯისტიკის კომპანიის საწასდებო კაპიტალის 100%. ეს უკანასკნელი ჯგუფის წევრი იყო 2019 წლის 8 თებერვლამდე (შემდგომ მოხდა შერწყმის ოპერაცია მშობელ საწარმოსთან).

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

განვითარების გეგმები

საწარმოო სიმძლავრეების გასხვისება

კომპანია ელექტრონული აუქციონის წესით ყიდის მფლობელობაში არსებულ აქტივებს. პროცესი დაწყებულია 2017 წლიდან და დღესაც მიმდინარეობს აქტიურად. მიზანი არის ოპტიმალური ტექნო-პარკის შენარჩუნება და არასაჭირო ხარჯების შემცირება (მათ შორის ადმინისტრაციული მიმართულებით).

აქტივების რეალიზაციის პროცესი ხორციელდება შემდეგი სახით:

- რეალიზაცია მიმდინარეობს ეტაპობრივად იმ პრინციპის დაცვით, რომ პირველ ეტაპზე გასასხვისებლად შეირჩეს ნაკლებად დატვირთული და დაზიანებული აქტივები.
- სარეალიზაციოდ გატანამდე საბაზრო ფასის განსასაზღვრად ხდება აქტივების შეფასება ტენდერით გამოვლენილი გამარჯვებული შემფასებლის მიერ.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- შერჩეული და შეფასებული აქტივები განთავსდება საჯარო ელექტრონულ აუქციონზე (eauction.ge). ვაჭრობის საწყისი ფასი განისაზღვრება შემფასებლის მიერ დადგენილი საბაზრო ფასით.

გათვალისწინებულია თვითმავალი ტექნიკის პირობადადებული რეალიზება. ასეთ შემთხვევაში რეალიზებულ ტექნიკაზე ხდება უფლებრივი შეზღუდვა, რაც გამორიცხავს მათი ქვეყნის გარეთ გადინებას არანაკლებ 3 წლის ვადით. აღნიშნული შეზღუდვის მიზანია ქვეყანაში ტექნო-პარკის შენარჩუნება და კომპანიის თავდაპირველი შექმნის იდეის შესრულება. სამწუხაროდ ასეთი უფლებრივი შეზღუდვა ვერ წესდება მისაბმელ აგრეგატებზე, ვინაიდან მათ არ გააჩნიათ ისეთი იდენტიფიკატორი, რომელიც საშუალებას მოგვცემდა ამგვარი კონტროლის განხორციელებისა.

2017 წლიდან 2021 წლამდე პერიოდში აუქციონის წესით გაყიდვების დინამიკა:



მათ შორის:

- 859 ერთეული ტრაქტორი;
- 26 ერთეული კომბაინი;
- 1672 ერთეული მისაბმელი აგრეგატი;
- 65 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება;
- 15 ერთეული მიწის ნაკვეთი.

აქედან კომპანიის შვილობილი შპს „აგროსერვისცენტრი“-ს მიერ რეალიზებულია 1,657,695 ლარის ღირებულების 26 ცალი ტრაქტორი და 62 ცალი მისაბმელი აგრეგატი.

2021 წლის 27 იანვარს შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის მიერ ქონების გასხვისების გეგმის ეფექტურად და შემჭიდროებულ ვადებში შესრულების მიზნით დაარსდა 100 % შვილობილი შპს აგროსერვისცენტრი, რომლის

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საწესდებო კაპიტალში ა(ა)იპ სოფლის განვითარების სააგენტოს, (როგორც კომპანიის 100% პარტნიორის) 2021 წლის 9 მარტის, 5 აპრილის და 5 ივლისის სხდომების გადაწყვეტილებების საფუძველზე შეტანილი იქნა 7 ერთეული უძრავი ქონება (მიწა და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები) 7 635 035 ლარის ღირებულების, 500 ერთეული მოძრავი ქონება (იმპლემენტები) 3 213 924 ლარის ღირებულების და მოძრავი ქონება (60 ერთეული თვითმავალი სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა, ტრაქტორი) 2 825 966 ლარის ღირებულების, ფულადი სახსრები 50 000 ლარი. სულ შვილობილი კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრა საერთო თანხით 13 724 925 ლარის ოდენობით,

შვილობილი კომპანიის მიერ 2022 წლის სექტემბრისთვის აუქციონზე რეალიზებულია გურჯაანში, ახალციხეში და სამტრედიაში მდებარე უძრავი ქონება ,59 ერთეული ტრაქტორი, და 376 ერთეული იმპლემენტი. ასევე სახელმწიფო ქონების სააგენტოს დაუბრუნდა 1 სერვისცენტრი ამბროლაურში.

კაპიტალში შეტანილი ქონების სრულად რეალიზაციის შემდეგ დაგეგმილია შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია.

შვილობილი საწარმოების შერწყმა

2018 წლის მარტში განხორციელდა ორი შვილობილი საწარმოს შერწყმა. აღნიშნული კომპანიების საწესდებო კაპიტალის 100% პარტნიორის ბრძანების საფუძველზე 2017 წლის ბოლოს გადმოეცა შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიას. შერწყმის მომენტისთვის შვილობილი საწარმოები - შპს ქართული ბოსტნეული და შპს მიწის რეაბილიტაციის სააგენტო პრაქტიკულად აღარ ახორციელებდნენ ეკონომიკურ საქმიანობას.

ამ მიმართულებით კიდევ ერთი ცვლილება განხორციელდა 2019 წლის 8 თებერვალს - კომპანიას შემოუერთდა შპს მარცვლეულის ლოჯისტიკის კომპანია. ეს უკანასკნელი დაკავებული იყო მარცვლეულისა და სხვა სასოფლო კულტურების საკონკურსო ჯიშთა გამოცდით. უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მიმართულება შენარჩუნებულია დღესაც და შპს სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანიის ნაწილში ერთ-ერთი პროექტის სახით მიმდინარეობს.

ინფორმაცია ფილიალების/სერვის-ცენტრების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. 2021 წლამდე კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილი იყო 13 რეგიონალური სერვის-ცენტრით და ერთი ცენტრალური ბაზით თბილისში, ორხევის დასახლებაში. თუმცა 2020 წლის ბოლოდან მოხდა ლოკაციების გაერთიანება სერვის-ცენტრები ჩამოყალიბდა შემდეგი სახით:

- მარნეულის სერვის-ცენტრი; ადგილმდებარეობა ქალაქი მარნეული.
- დედოფლისწყაროს სერვის-ცენტრი; ადგილმდებარეობა დედოფლისწყარო, სოფელი სამრეკლო.
- ქარელის სერვის-ცენტრი; ადგილმდებარეობა ქარელი, სოფელი მოხისი.
- ზესტაფონის სერვის-ცენტრი; ადგილმდებარეობა ზესტაფონი, სოფელი არგვეთა.
- აბაშის სერვის-ცენტრი; ადგილმდებარეობა აბაშა, სოფელი ნორიო.

- ჩაქვის სერვის-ცენტრი; ადგილმდებარეობა ქობულეთი, დაბა ჩაქვი.

სერვის-ცენტრები, თავის მხრივ, დაკომპლექტებულია სატრაქტორო ბრიგადებით, რომლებიც რაიონებშია განაწილებული. სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის კონცენტრაციის ხარისხი დამოკიდებულია რეგიონის სამუშაო პოტენციალზე.

კომპანიის რეგიონალურ ლოკაციებს გააჩნიათ მცირე სარემონტო სამუშაოების ჩატარებისთვის შესაბამისი ტექნიკური ბაზა. ასევე ადგილზე განთავსებულია სასაწყობო მეურნეობები, რაც მთლიანობაში ერთიან ლოგისტიკურ ქსელს ქმნის ქვეყნის მასშტაბით. ადმინისტრაციული ფუნქციებისათვის ყველა ლოკაციაზე არის შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და კომუნიკაციის არხები.

მიუხედავად ფართო შესაძლებლობებისა, დღეისათვის მნიშვნელოვნად არის შემცირებული ხსენებული აქტივობები, ვინაიდან ბოლო სამი წლის განმავლობაში კომპანიამ საჯარო აუქციონის წესით გაასხვისა დაუტვირთავი საწარმოო სიმძლავრეების საკმაოდ დიდი ნაწილი.

კომპანიის სტრატეგიის არსებითი ცვლილება

აქტივების გასხვისების მიმდინარე სტატუსის გათვალისწინებით კომპანიის მენეჯმენტის და ბენეფიციარების მიერ მიღებულია გადაწყვეტილება 2023 წლიდან პრაქტიკულად სრულიად შეწყდეს კომპანიის მიერ მექანიზაციის სერვისების მიწოდება, რომლებიც ზარალის გენერირებას განაპირობებენ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა იქნება სასოფლო-სამეურნეო კულტურების წარმოების მიმართულება. კერძოდ სასოფლო-სამეურნეო ჯიშების სარგებლიანობის საკონკურსო და საწმოო გამოცდა, სათესლე და სანერგე მასალის წარმოება. ამ მიზნით ხდება საკუთრებაში არსებული სასოფლო-სამეურნეო მიწების შესწავლა და საცდელი თესვები. მიმდინარე ეტაპისთვის კომპანია ფლობს სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთებს კახეთის, სამცხე-ჯავახეთის, შიდა ქართლის და სამეგრელოს რეგიონებში. არსებული მიწების ნათესებით სრულად დატვირთვა დაგეგმილია 2023 წლის ბოლომდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, აქტივების გასხვისებათან ერთად, მიმდინარეობს ან/და იგეგმება შემდეგი ღონისძიებები:

- ბიზნეს-პროცესების ოპტიმიზაცია და ეტაპობრივი ტრანსფორმაცია ეკონომიკური საქმიანობის ცვლილების გათვალისწინებით
- საკადრო ოპტიმიზაცია და კომპანიის ზომის ეტაპობრივი შემცირება
- დარჩენილი ძირითადი საშუალებების (უძრავი და მოძრავი ქონება) შეფასება, კონსერვაცია და გასხვისება
- აქტივების რეალიზაციიდან გენერირებული ფულადი ნაკადებით დაგროვილი ვალდებულებების დაფარვა.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია არ ახორციელებს კვლევებისა და განვითარების სფეროში რაიმე სახის ღონისძიებებს.

მნიშვნელოვანი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

დაარსების დღიდან კომპანიას არ გამოუმუშავებია მოგება. პირველ რიგში კიდევ ერთხელ უნდა ითქვას, რომ მოგების მიღება არც წარმოადგენდა საზოგადოების დაარსების უპირველეს მიზანს. ფირმის მიზანია ხელი შეუწყოს სოფლის მეურნეობის განვითარებას საქართველოში და უზრუნველყოს თანამედროვე მოწყობილობებისა და ტექნოლოგიების თავისუფალი წვდომა.

კომპანიის მუდმივი ზარალიანობა განპირობებულია რამდენიმე ფაქტორით. პირველ რიგში ხაზგასასმელია ცვეთის ხარჯი. რამდენადაც კომპანიის ტექნო-პარკი დაკომპლექტდა ძვირადღირებული ტექნიკით, მათი ფინანსური ცვეთის ხარჯი საკმაოდ მაღალია და ყოველწლიური ზარალიანობის მნიშვნელოვანი მდგენელია. კერძოდ, 2021 წლის ფირმის საერთო ფინანსურ შედეგში მონაწილეობს 4.5 მლნ ლარამდე სიდიდით.

რიგ შემთხვევაში საზოგადოება ახორციელებს სხვადასხვა აქტივების უსასყიდლოდ მიწოდებას. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული შენიშვნა # 20 მოიცავს ასეთი ტიპის აქტივების გადაცემას. უსასყიდლოდ მიწოდებული აქტივების ძირითადი ნაწილი მოდის მფლობელის მიერ კაპიტალში შემოტანილი მიზნობრივი სახსრებით განხორციელებულ შესყიდვებსა და შემდგომში მათი სხვადასხვა უწყებებზე უსასყიდლო ფორმით გადაცემაზე (პროექტების ინიცირება ხდება მთავრობის შესაბამისი განკარგულებებით). ეს ფაქტორი, ცხადია, უარყოფითად ისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ხსენებული სახის ოპერაციების შედეგად ფირმის ზარალი გაიზარდა 492 500 ლარით,

ზარალიანობის კიდევ ერთ მეტად მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენს რეალიზებული ძირითადი საშუალებები. საჯარო ღია აუქციონის წესით გაყიდული აქტივები (რომელთა აუქციონზე განთავსებისა და გაყიდვის წესიც განსაზღვრულია პარტნიორის კრების ოქმის საფუძველზე) ხშირად იყიდება უფრო დაბალი ღირებულებით, ვიდრე მათი ნარჩენი საბალანსო ღირებულებაა. ჯამურად 2021 წელს ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად ჯგუფის ზარალი გაიზარდა 2,845 მლნ ლარით.

ასევე მნიშვნელოვანია ფინანსური ხარჯი, რომელიც 2021 წელს შეადგენს 2.157 მილიონ ლარს.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების ნაშთები კორექტირებულია მშობელი კომპანიის შესაბამისი რეზერვით, როგორც ამას ითვალისწინებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კომპანია სწავლობს ბალანსზე რიცხული უმოძრაო მარაგების სიდიდეს და ქმნის შესაბამის რეზერვებს. ასევე, ყოველ წელს ტარდება ინვენტარიზაცია, რათა შემოწმდეს არსებული აქტივების ფაქტობრივი მდგომარეობა და შედარდეს საბუღალტრო ჩანაწერებთან. ამ მიმართულებით ბოლო ინვენტარიზაციის პროცესი მოიცავს კომპანიის აქტივების შემოწმებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მხრიდან შეიქმნა შესაბამისი რეზერვი უმოძრაო მარაგებისთვის (როგორც ამას ითვალისწინებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები). 2020 წლის 31

დეკემბრისთვის ასეთი რეზერვი შედგებოდა 7.778 მლნ ლარისგან, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ანალოგიური მაჩვენებელი - 8.824 მლნ ლარისგან (კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შენიშვნა #7).

გამომდინარე კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან (რაც გულისხმობს ფერმერებისთვის სასოფლო-სამეურნეო სერვისების მიწოდებას), საწარმოს ურთიერთობა უწევს სერვისის მომხმარებლების საკმაოდ დიდ რაოდენობასთან. დებიტორული დავალიანება გენერირდება დიდი რაოდენობის კლიენტებისგან, სადაც ერთეულის დავალიანება შესაძლოა არ იყოს არსებითად მაღალი. არსებული დავალიანების გაფანტულობის ეს მაჩვენებელი ართულებს ამოღების პოლიტიკას და ხანდაზმულს ხდის უდიდეს ნაწილს. ამის გამო კომპანიას უწევს შექმნას საკმაოდ დიდი რეზერვი უიმედო ვალებისთვის. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ეს მაჩვენებელი შეადგენდა 2.843 მლნ ლარს, ხოლო 2021 წლის ანალოგიური მუხლი განისაზღვრა 3.099 მლნ ლარით (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #9).

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

კომპანიის მხრიდან რისკების თვალსაზრისით განხილვას ექვემდებარება ფინანსური რისკები. ამ კატეგორიაში არსებობს:

საბაზრო რისკი - საწარმოო სიმძლავრეების გაყიდვასთან ერთად (ძირითადად სას. სამ. ტექნიკა) იზრდება კონკურენტების ძალა. როგორც ზემოთ აღინიშნა, თვითმავალი სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა იყიდება 3 წლიანი შეზღუდვით (არ დატოვოს ქვეყნის ფარგლები). ამ მიმართულებით კომპანიას უწევს საბაზრო პოზიციების დათმობა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - კომპანია ასევე განიხილავს მოზიდულ საკრედიტო რესურსზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს, რამდენადაც მიმდინარე სესხების განაკვეთები დაკავშირებულია ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე (ამ რისკის დადგომის მაგალითი უკვე არსებობს მოქმედი კონტრაქტების ფარგლებში).

საკრედიტო რისკი - კონტრაქტორის მხრიდან ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი. ამ შემთხვევაში ძირითადი გაურკვევლობა არსებობს დებიტორული დავალიანების ნაწილში. კერძოდ, კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობის დებიტორული დავალიანება (როგორც ფინანსურ ჭრილში, ისე რაოდენობრივი თვალსაზრისით). აქედან გამომდინარე საზოგადოება დგას მისაღები თანხების დაუბრუნებლობის რისკის ქვეშ. ამის გამო დებიტორული დავალიანების ნაწილზე შექმნილია შესაბამისი რეზერვი, როგორც ამას ითვალისწინებს ფასს. ამ საკითხზე დეტალური ინფორმაცია განხილულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაშიც (შენიშვნა #9). რაც შეეხება საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს, ამ ფაქტორს კომპანია უმნიშვნელოდ მიიჩნევს, რამდენადაც კონტრაქტორი ბანკები წარმოადგენენ მაღალი რეპუტაციის ფინანსურ ინსტიტუტებს.

ლიკვიდურობის რისკი - ეს რისკი დაკავშირებულია კომპანიის მხრიდან მიმდინარე ვალდებულებების შესრულებასთან. ამ შემთხვევაში ლიკვიდურობის რისკის გავლენა დაბალია, ვინაიდან კომპანიის მიმდინარე აქტივები დაახლოვებით 4-ჯერ მეტია მის მიმდინარე ვალდებულებებზე.

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გენერალური დირექტორი
პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე
ნიკოლოზ თოიძე

26 სექტემბერი 2022

შპს „სოფლის მეურნეობის ლოჯისტიკის და სერვისების კომპანია“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გენერალური დირექტორი
პაატა ღვინიაშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე
ნიკოლოზ თოიძე

26 სექტემბერი 2022