

შპს სავანეთი 99

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სავანეთი 99

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის::	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-23

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საგანეთი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“)(ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

დირექტორი

25 სექტემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სავანეთი 99 მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სავანეთი 99-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ცალკეული სრული შემოსავლის, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ცალკეულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ცალკეულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ბიოლოგიური აქტივები, რომლებიც აისახა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში 1,652,655 ლარის ოდენობით შეფასებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, თუმცა ბასს 41-ის მიხედვით, ბიოლოგიური აქტივები უნდა შეფასდეს გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით.

ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2021 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღდეულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

კახაბერ თეთრუაშვილი

შპს ალგი აუდიტი-ს სახელით
25 სექტემბერი 2022
თბილისი, საქართველო

შპს საგანეთი 99

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	3	16,300,789	12,480,371
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(12,611,542)	(9,611,650)
მთლიანი მოგება		3,689,247	2,868,721
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(2,038,827)	(1,541,210)
ხელფასის ხარჯი		(408,001)	(538,251)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები		(493,452)	(548,972)
იჯარის ხარჯები		(22,506)	(19,365)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(920,452)	(575,740)
საოპერაციო დანაკარგი		(193,991)	(354,817)
საპროცენტო ხარჯები		(626,523)	(462,294)
არასაოპერაციო შემოსავალი	6	63,831	(152,692)
არასაოპერაციო ხარჯები		(205,645)	(814,729)
მოგება გადასახადებამდე		(962,328)	(1,784,532)
მოგების გადასახადი		(582)	(4,798)
პერიოდის მოგება		(962,910)	(1,789,330)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს საგანეთი 99

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	7	3,582,960	3,964,260
ბიოლოგიური აქტივები	8	1,652,655	1,412,638
არამატერიალური აქტივები	9	9,895	11,601
		5,245,510	5,388,499
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	230,378	452,708
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,237,298	1,795,269
მარაგები	12	2,154,786	1,217,548
სულ მიმდინარე აქტივები		3,622,462	3,465,525
სულ აქტივები		8,867,972	8,854,024
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	13	19,141,484	19,141,484
გაუნაწილებელი მოგება		(17,318,417)	(16,355,507)
სულ კაპიტალი		1,823,067	2,785,977
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	14	3,578,909	3,515,651
		3,578,909	3,515,651
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	705,705	1,605,530
აღებული სესხები	14	2,524,589	871,971
საგადასახადო ვალდებულება		235,702	74,895
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,465,996	2,552,396
სულ ვალდებულებები		7,044,905	6,068,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,867,972	8,854,024

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს საგანეთი 99

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2020	19,141,484	(16,355,507)	2,785,977
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(962,910)	(962,910)
31 დეკემბერი, 2021	19,141,484	(17,318,417)	1,823,067

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვაძე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

შენიშვნები	2021	2020
ზარალი წლის განმავლობაში	(962,910)	(819,527)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	493,452	548,972
საპროცენტო ხარჯები	626,523	462,294
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(73,752)	-
საექვო მოთხოვნების ხარჯი 5	521,020	-
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება	604,333	191,739
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	604,333	191,739
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	36,950	63,236
(ზრდა)/მარაგების შემცირება	(1,177,255)	52,559
(შემცირება) / სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა	(899,825)	1,266,718
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	160,807	104,064
საპროცენტო გადასახადი	(441,550)	(462,294)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,716,540)	1,216,022
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(270,745)	(523,501)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(3,999)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	234,051	67,852
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდინება/(გამოსვლა)	(36,694)	(459,648)
საფინანსო საქმიანობა:		
შემოსავლები სესხებიდან	4,390,155	1,221,057
სესხების დაფარვა	(2,859,252)	(1,719,702)
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდინება/(გამოსვლა)	1,530,903	(498,645)
საფინანსო აქტივობებით	1,530,903	(498,645)
წმინდა (კლება)/მატება, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(222,330)	257,730
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	452,708	194,978
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	230,378	452,708

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სავანეთი 99 - 225372708 („კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 21 ივლისს ქ.თბილისში, საქართველო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი არის თბილისში, საქართველო. კომპანია ძირითადად ეწევა კვერცხისა და ქათმის ხორცის წარმოებას და რეალიზაციას.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო საქართველოსა და აშშ-ის მოქალაქე ბ-ნი შოთა მუხაშვილი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად და შეესაბამება წინა პერიოდს.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად. ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შესაბამისობის ანგარიში – აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს ფუნქციონირებას უახლოეს მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარში“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც შეფასებულია გადაფასებული თანხებით ან სამართლიან ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს,

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჭლავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვას საქართველოს ადგილობრივი კანონმდებლობით აღრიცხვის მოთხოვნების შესაბამისად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ნორმატიული აღრიცხვის ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია მცირე და საშუალო ბიზნესის IFRS-ის შესაბამისად.

უცხოური ვალუტები – კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი (“ლარი”). ოპერაციები კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის (უცხოური ვალუტების) გარდა ვალუტაში აღრიცხება ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები ხელახლა ითარგმნება ანგარიშგების თარიღის მოქმედი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება სავალუტო სხვაობებზე, შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიან შემოსავალში.

კომპენსირება – ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კომპენსირებულია და წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების კომპენსირების კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა ანგარიშსწორების წმინდა საფუძველზე, ან აქტივების რეალიზებისა და გადახდის მიზნით. პასუხისმგებლობა ერთდროულად. შემოსავალი და ხარჯი არ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და როგორც ეს კონკრეტულად არის წარმოდგენილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

სავალუტო კურსები – წლის ბოლოსათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას არის შემდეგი:

	31-12-2021	31-12-2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ ლარი	3.5040	4.0233

შემოსავლის აღიარება - შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

საპროცენტო შემოსავალი

ფინანსური აქტივიდან საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება დროულად, ძირითადი დავალიანების მიხედვით და მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ეს არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების შემოსავალს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ამ აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე საწყის ეტაპზე.

აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივებს იჯარის დაწყების დღეს. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, შემდეგ კი თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით და კორექტირებულია საიჯარო ვალდებულებების გარკვეული ხელახალი შეფასებისთვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების რაოდენობას, გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღამდე ან მის დაწყებამდე მიღებულ იჯარის წახალისების გამოკლებით. სარგებლობის უფლებით მოქმედი აქტივები ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის და აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- ▶ მიწა და შენობები 1 to 20 წელი;

თუ იჯარით აღებული აქტივის საკუთრება გადადის ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს ან ღირებულება ასახავს შესყიდვის ოფციის განხორციელებას, ცვეთის გამონაკლისი შეიძლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო ვადის გამოყენებით. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ექვემდებარება გაუფასურებას. იხილეთ სადრიცხვო პოლიტიკა განყოფილებაში (ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

იჯარის ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც შეფასებულია იჯარის გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც უნდა განხორციელდეს იჯარის ვადის განმავლობაში. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადასახადებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს) გამოკლებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდები, ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, და თანხებს, რომლებიც უნდა გადაიხადოს ნარჩენი ღირებულების გარანტიით. იჯარის გადახდა ასევე მოიცავს ჯგუფის მიერ გონივრულად გარკვეული შესყიდვის უფლების გამოყენების ფასს და ჯარიმების გადახდას იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ზოგიერთი ქონების იჯარა შეიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომლებიც დაკავშირებულია მაღაზიიდან წარმოქმნილ გაყიდვებთან. ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია ხარჯებად (თუ ისინი არ არის გაწეული მარაგების წარმოებისთვის) იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მოვლენა ან მდგომარეობა, რომელიც იწვევს გადახდას.

საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისას ჯგუფი იყენებს სესხის აღების განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ არის ადვილად განსაზღვრად. დაწყების თარიღის შემდეგ, იჯარის ვალდებულებების ოდენობა იზრდება პროცენტის

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ათას ლარში

დაგროვების ასახვად და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. გარდა ამისა, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება ცვლილება, იჯარის ვადის ცვლილება, იჯარის გადახდების ცვლილება (მაგ. ცვლილებები სამომავლო გადახდებში, რომელიც გამოწვეულია ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, რომელიც გამოიყენება ასეთის დასადგენად. იჯარის გადახდა) ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილება.

ორივე, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები, ასევე იჯარის ვალდებულებები წარმოდგენილია ცალკე ხაზების სახით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ანგარიშგებაში.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარების გამონაკლისს შენობების, საოფისე მოწყობილობებისა და მანქანების მოკლევადიანი იჯარით.

(ანუ ის იჯარები, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარას აღიარების გამონაკლისს საოფისე ტექნიკის იჯარაზე, რომელიც ითვლება დაბალ ღირებულებად. იჯარის გადახდა მოკლევადიანი იჯარით და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ კომპანიაში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება კომპანიაში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო ტერმინი აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-საშემოსავლო გადასახადი, არ გამოიყენება კორპორაციული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები – წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

ქარხნისა და აღჭურვილობის ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახდელებისა და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთის იმ ადგილას მიტანას და მდგომარეობას, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს, (დ) ვალდებულება, რომლისთვისაც კომპანიას ეკისრება ნივთის შეძენისას ან ნივთის გამოყენების შედეგად. კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის; და (ე) კვალიფიცირებული აქტივებისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზაციის თანხა აქტივის სარგებლობის ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. დანადგარებისა და აღჭურვილობის ჯგუფების სარგებლობის ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	წლები
შენობა-ნაგებობები	20
სამშენებლო მოწყობილობები	20
მიწა	არ არის ამორტიზებული
მანქანა-დანადგარები	8
სატრანსპორტო საშუალებები	8
ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	8
მრავალწლოვანი მცენარეები	20

ამორტიზირებადი თანხა არის ძირითადი საშუალებების ღირებულება, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან, გასხვისების სავარაუდო დანახარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივი უკვე იყო იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელ იყო მისი სასარგებლო ვადის ბოლოს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებებიდან ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან გასხვისების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები - კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო ვადა და ძირითადად მოიცავს შემენილ კომპიუტერულ და სააღრიცხვო პროგრამულ ლიცენზიებს, რომლებიც ფასდება დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში აქტივის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი დღიდან. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებისა და სააღრიცხვო პროგრამული უზრუნველყოფისთვის სასარგებლო სავარაუდო სიცოცხლე განისაზღვრება 7 წელი.

ბიოლოგიური აქტივები - კომპანია ეწევა კვერცხების, ბროილერის ქათმის ხორცის და კვერცხმდებელი ქათმის ხორცის წარმოება-რეალიზაციას.

ბიოლოგიური აქტივები შედგება კვერცხისმდებელი ქათმისაგან.

კომპანია აღიარებს ბიოლოგიურ აქტივს ან სოფლის მეურნეობის პროდუქტს, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- კომპანია აკონტროლებს აქტივს წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება კომპანიაში;

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

- აქტივის რეალური ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ბიოლოგიური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი რეალური ღირებულებით, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე მანიშნებელი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. ასეთი მანიშნებელის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ანაზღაურებადი თანხა ფასდება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის ზომა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ოდენობის შეფასება, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძველი.

ანაზღაურებადი თანხა არის სამართლიანი ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და გამოყენების ღირებულება. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლებისთვისაც ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიქცევა, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე. მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარების შემთხვევაში წინა წლებში.

გაუფასურების ზარალის შეზღუდვა აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

რეზერვები – რეზერვები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შეიძლება მოხდეს ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება.

რეზერვში აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანგარიშგების თარიღისთვის წინამდებარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება წინამდებარე ვალდებულების დასაფარად შეფასებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ რეზერვის დასაფარად საჭირო ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი ანაზღაურდება მესამე მხარისგან, დებიტორული დავალიანება აღიარებულია აქტივად, თუ პრაქტიკულად დარწმუნებულია, რომ ანაზღაურება მიიღება და დებიტორული დავალიანების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი წარმოდგენილია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურ სარგებელს განასახიერებს რესურსების გადინების შესაძლებლობა. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ წარმოდგენილია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის შემოძენება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია – ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მათი მართვისთვის. კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია ორივე შემდეგი პირობა:

- ფინანსური აქტივი იწახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით.
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები წარმოშობს ფულადი ნაკადების მითითებულ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდას (SPPI)“ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას მოიხსენიებენ, როგორც SPPI ტესტს და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა IFRS-ის პირველადი გამოყენების თარიღისთვის 9, 1 იანვარი 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიის მიერ შესრულებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაზე. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და რეგულარული საქმიანობა. ისტორიულად, კომპანიას არასოდეს გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი იწახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და კლასიფიცირებულია პირველ ბიზნეს მოდელად – შენახული შესაგროვებლად (H2C).

კომპანიის ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებიდან გადის SPPI ტესტს, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადებს (მათ შორის, ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულები, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის დანახარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) სავალო ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდი, საწყისი აღიარებისას წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის საფუძველზე სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც FVTPL.

ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები – ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს წვრილმან ნაღდ ფულს, ნაღდ ფულს ბანკებში, ნაღდ ფულს ტრანზიტში, დეპოზიტებს მათი დაუყოვნებლივ მოთხოვნის ოფციით, ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ არის საპროცენტო, ასახულია მათი ნომინალური ღირებულებით. საექვო მოთხოვნების შესაბამისი რეზერვები აღიარებულია მოგება-ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო დისკონტირებულ ღირებულებას შორის, საწყისი აღიარებისას გამოთვლილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება – კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ათას ლარში

რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ დასჭირდება ხარჯები და ძალისხმევა თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დასადგენად მათი თავდაპირველი აღიარების თარიღზე. კომპანიამ განსაზღვრა სრული უვადო ECL, ანუ უვადო ECL, რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის განმავლობაში არსებული ყველა შესაძლო დეფოლტით (მოხსენიებული, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD შეფასების მიდგომისთვის კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ებს. კომპანია ითვლის ECL თანხას სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე ექსპერტის დასკვნით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის გადაწყვეტილების გამოყენება მიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც შესაძლებელს გახდის უზრუნველყოფის მატრიცის შემუშავებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამის დებიტორულ ბალანსზე იმ პერიოდისთვის, რომელიც ითვლის თანხას, რომელიც ითვლება არაანაზღაურებად.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება – კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად - კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

წილობრივი ინსტრუმენტები - წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ვალდებულებები - კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს დისკონტირების სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდებს (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულები, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, ტრანზაქციის ხარჯებს და სხვა პრემიებს ან დისკონტებს) ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. , ან (სადაც საჭიროა) უფრო მოკლე პერიოდი, საწყისი აღიარებისას წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა ამოღებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღიარებულია მფლობელთა კაპიტალში, როგორც შემცირება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომ მოვლენა და შესაბამისად ცხადდება.

მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდა და გადახდილი ავანსები - მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდა და გადახდილი ავანსები აღირიცხება მათი ღირებულებით გამოკლებული საექვო მოთხოვნების რეზერვი.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავისთვის წინასწარ მიღებულ ნაღდ ფულს და მიღებულ სხვა ავანსებს. წინასწარ მიღებული ყველა თანხა არ აღირიცხება, როგორც შემოსავალი, სანამ დაკავშირებული პროდუქტები ან მომსახურება არ მიეწოდება მომხმარებელს.

1. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა - ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება მენეჯმენტის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტების დებიტორული ანგარიშების შეგროვების ალბათობის შესახებ. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კლიენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების გადაუხდელობა ან ვადაგადაცილება ითვლება დებიტორული დავალიანების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან, თუ ადგილი აქვს ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას ან რეალური ნაკლოვანებები უფრო მაღალია ვიდრე შეფასებები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, ტრანზაქციები შეიძლება იყოს გასაჩივრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე შეასრულა ყველა გადასახადის გადახდა და, შესაბამისად, წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დარიცხული. 2017 და 2018 წელი ღია საგადასახადო ორგანოების განხილვისთვის.

2. შემოსავალი

	2021	2020
რეალიზაცია	16,066,738	12,426,981
სხვა შემოსავლები	234,051	53,390
სულ	16,300,789	12,480,371

3. გაყიდვების დანახარჯები

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	11,523,133	9,099,032
ხელფასები	275,976	261,431
კომუნალური ხარჯები	22,679	26,375
სხვა	789,754	224,812
სულ	12,611,542	9,611,650

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი	521,020	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	81,350	71,388
ინვენტარის გაუფასურების ხარჯი	45,206	297,894
დაზღვევის ხარჯი	23,914	46,595
კომუნალური ხარჯი	21,792	50,283
ბანკის საკომისიო	7,782	5,438
სხვა ხარჯები	219,388	104,142
სულ	920,452	575,740

5. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე	41,284	96,753
შემოსავალი გრანტიდან	774	26,110
სხვა	21,773	32,211
სულ	63,831	155,074

შპს სავანეთი 99

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მსხმოიარე მცენარე	დაუმთავრებელი წარმოება	შენობები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი, 2020	212,454	1,890	6,781	2,463,132	145,304	4,196,428	87,225	110,010	1,171,696	8,394,920
დამატება	-	-	-	18,324	8,513	80,853	2,441	3,034	157,665	270,830
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	(294,606)	(294,606)
31 დეკემბერი, 2021	212,454	1,890	6,781	2,481,456	153,817	4,277,281	89,666	113,044	1,034,755	8,371,144
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი, 2020	-	(1,314)	-	(701,181)	(36,653)	(3,086,011)	(53,029)	(74,258)	(478,214)	(4,430,660)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	(91,363)	(3,677)	(221,856)	(7,035)	(9,309)	(158,590)	(491,830)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	134,307	134,307
31 დეკემბერი, 2021	-	(1,314)	-	(792,544)	(40,330)	(3,307,867)	(60,064)	(83,567)	(502,497)	(4,788,184)
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2020	212,454	576	6,781	1,761,951	108,651	1,110,417	34,196	35,752	693,482	3,964,260
31 დეკემბერი, 2021	212,454	576	6,781	1,688,912	113,487	969,414	29,602	29,477	532,258	3,582,960

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები.

შპს საგანეთი 99

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

7. ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები შედგება კვერცხმდებელი ქათმისაგან, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა დაახლოებით 1,5-2 წელია.

8. არამატერიალური აქტივები

	2021	2020
პატენტები	4,246	211
ლიცენზიები	1,883	4213
სხვა	3,766	7178
სულ	9,895	11,602

9. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი

	2021	2020
ნაღდი ფული ბანკში	185,096	265,619
ნაღდი ფული სალაროში	45,282	187,089
სულ	230,378	452,708

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,704,399	1,768,153
გაცემული ავანსები	53,299	26,557
სხვა დებიტორები	620	559
საექვო მოთხოვნები	(521,020)	-
სულ	1,237,298	1,795,269

11. ინვენტარი

	2021	2020
ქათმის ხორცი	420,535	22
ნედლეული და მასალები	1,108,489	833,002
კვერცხი	543,071	349,242
სხვა	82,691	35,282
სულ	2,154,786	1,217,548

1,686

1,086

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

12. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს საწესდებო და გადახდილმა კაპიტალმა შეადგინა 19 141 484 ლარი.

13. სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	2021	2020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ბანკებიდან	12-14%	3,578,909	3,515,651
მოკლევადიანი სესხება დაკავშირებული მხარეებისგან	12-14%	2,524,589	871,971
სულ		6,103,498	4,387,622

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	690,242	1,605,530
მიღებული ავანსები	15,463	-
სულ	705,705	1,605,530

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ არსებული ბაზრის ინფორმაციისა და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიების გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების დასადგენად აუცილებლად საჭიროა საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაცია. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები კვლავ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას. საბაზრო კვოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული ან ასახავდეს გაყიდვის ოპერაციებს და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული ბაზრის ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხები მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებითაა მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები და დავალიანება

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება აქციონერები, შვილობილი კომპანიები და სუბიექტები, რომლებსაც აქვთ საერთო საკუთრება და კონტროლი ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალთან.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ ტრანზაქციები, რომლებიც არ შეიძლება დაკავშირებულ მხარეებს შორის და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო მონათესავე მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2021

	დირექტორი	სუბიექტები საერთო კონტროლის ქვეშ
სესხები	-	2,524,589
ხელფასი	62,020	-
საქონლის რეალიზაცია	-	699,760

31 დეკემბერი 2020

	მშობელი	სუბიექტები საერთო კონტროლის ქვეშ
სესხები	-	871,971
ხელფასი	87,500	-
საქონლის რეალიზაცია	-	1,029,854
სავაჭრო მოთხოვნების ბალანსი	-	314,370
გადახდილი ავანსების ბალანსი	-	91,000

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

სამართლებრივი სამართალწარმოება - 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არსებითი დაუரிცხავი ზარალი არ იქნება წარმოებული და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გაკეთებული.

გადასახადები - განსაკუთრებით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, ტრანზაქციები შეიძლება იყოს გასაჩივრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მიაჩნია, რომ მან უკვე შეასრულა ყველა გადასახადის გადახდა და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არანაირი დანამატები არ განხორციელებულა. საგადასახადო წლები ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი წლის განმავლობაში განსახილველად.

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური და სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარევები ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. მიუხედავად იმისა, რომ 2016 და 2017 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად გრძელდება.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალმა კოროვირუსულმა დაავადებამ (COVID-19) დაიწყო სწრაფად გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში გამოცხადდა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ გაცემული პასუხები. COVID-19-ის გავრცელების შეკავება იწვევს მრავალი კომპანიის ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან სიტუაცია სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი ზემოქმედებით, როგორცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდება. ჯაჭვის შეფერხებები, პერსონალის კარანტინი, მოთხოვნის შემცირება და დაფინანსების მოზიდვის სირთულეები.

გარდა ამისა, კომპანიას შესაძლოა შეექმნას COVID-19-ის მზარდი ზემოქმედება გლობალურ ეკონომიკასა და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე მისი ნეგატიური ზემოქმედების შედეგად. კომპანიის ბიზნესზე COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიო და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის ზემოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოშიც, რაც დადებითად აისახება ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარების მოლოდინი და მისი გავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე აისახება სავალუტო ბაზრის მერყეობაზე და ქართული ლარის შესუსტებაზე სხვა ვალუტებთან მიმართებაში.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში სრულმასშტაბიანი ომი წამოიწყო, რაც თავის მხრივ მსოფლიო ყურადღების ქვეშ მოექცა, ევროკავშირმა და ამერიკის შეერთებულმა შტატებმა, ასევე სხვა სახელმწიფოებმა, ომის შეწყვეტის მიზნით, გადაწყვიტეს რუსეთისთვის მკაცრი სანქციების დაწესება. სანქციები მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს არა მარტო რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვისაც საქმიანი ურთიერთობები გააჩნიათ ამ კომპანიებთან. მიუხედავად იმისა, რომ რუსეთის მიმართ დაწესებული სანქციები, ეკონომიკურ ურთიერთობებზე იქონიებს გავლენას, ამ ეტაპზე შეუძლებელია საკმარისად ზუსტად შევაფასოთ რა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მასშტაბისა იქნება ამ მოვლენების გავლენა კომპანიაზე და მის საქმიანობაზე. ზოგადად კომპანიას არ აქვს ურთიერთობები რუსეთში დაფუძნებულ კომპანიებთან

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სავანეთი 99 მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სავანეთი 99-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ცალკეული სრული შემოსავლის, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ცალკეულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ცალკეულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ბიოლოგიური აქტივები, რომლებიც აისახა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში 1,652,655 ლარის ოდენობით შეფასებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე, თუმცა ბაზს 41-ის მიხედვით, ბიოლოგიური აქტივები უნდა შეფასდეს გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით.

ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2021 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მამინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

კახაბერ თეთრუაშვილი



შპს ალგი აუდიტი-ს სახელით
25 სექტემბერი 2022
თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

კომპანიის ზელომდგანელობის სახელით:

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	7	3,582,960	3,964,260
ბიოლოგიური აქტივები	8	1,652,655	1,412,638
არამატერიალური აქტივები	9	9,895	11,601
		5,245,510	5,388,499
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	230,378	452,708
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,237,298	1,795,269
მარაგები	12	2,154,786	1,217,548
სულ მიმდინარე აქტივები		3,622,462	3,465,525
სულ აქტივები		8,867,972	8,854,024
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	13	19,141,484	19,141,484
გაუნაწილებელი მოგება		(17,318,417)	(16,355,507)
სულ კაპიტალი		1,823,067	2,785,977
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	14	3,578,909	3,515,651
		3,578,909	3,515,651
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	705,705	1,605,530
აღებული სესხები	14	2,524,589	871,971
საგადასახადო ვალდებულება		235,702	74,895
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,465,996	2,552,396
სულ ვალდებულებები		7,044,905	6,068,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,867,972	8,854,024

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

3. ჩაჭყალიძე
ვეფხვია ჯაჭვაძე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022



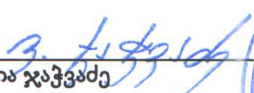
შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს სავანეთი 99

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2020	19,141,484	(16,355,507)	2,785,977
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(962,910)	(962,910)
31 დეკემბერი, 2021	19,141,484	(17,318,417)	1,823,067

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:


ვეფხვია ჯაჭვაძე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022



შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

შენიშვნები	2021	2020
ზარალი წლის განმავლობაში	(962,910)	(819,527)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	493,452	548,972
საპროცენტო ხარჯები	626,523	462,294
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(73,752)	-
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი	521,020	-
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოძენა საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	604,333	191,739
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	36,950	63,236
(ზრდა)/მარაგების შემცირება	(1,177,255)	52,559
(შემცირება) / სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა	(899,825)	1,266,718
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	160,807	104,064
საპროცენტო გადასახადი	(441,550)	(462,294)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,716,540)	1,216,022
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(270,745)	(523,501)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(3,999)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	234,051	67,852
ფულადი სახსრების წმინდა შემოძენა/(გამოსვლა) საინვესტიციო საქმიანობით	(36,694)	(459,648)
საფინანსო საქმიანობა:		
შემოსავლები სესხებიდან	4,390,155	1,221,057
სესხების დაფარვა	(2,859,252)	(1,719,702)
ფულადი სახსრების წმინდა შემოძენა/(გამოსვლა) საფინანსო აქტივობებით	1,530,903	(498,645)
წმინდა (კლება)/მატება, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(222,330)	257,730
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	452,708	194,978
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	230,378	452,708

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვაძე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

25 სექტემბერი 2022



შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს