



2021

შპს „აშენდი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული 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	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები	22
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	22
6. საინვესტიციო ქონება	24
7. ძირითადი საშუალებები	26
8. ბიოლოგიური აქტივები	27
9. გაცემული სესხები	27
10. მარაგები	28
11. გადახდილი ავანსები	28
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13. საგადასახადო ვალდებულება	29
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
15. საბანკო სესხები	29
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
17. საწესდებო კაპიტალი	30
18. შემოსავალი	30
19. მარაგებში ცვლილება	31
20. ფერმაში გაწეული დანახარჯები	31
21. შრომის ანაზღაურება	31
22. საგადასახადო ხარჯი	32
23. საკონსულტაციო ხარჯები	32
24. სხვა ხარჯები	32
25. საპროცენტო ხარჯები	33
26. საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი	33
27. სხვა შემოსავალი	33
28. მოგების გადასახადი	33
29. ფინანსური რისკი	34
30. პირობითი ვალდებულებები	36
31. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	37
32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აშენდი ჯგუფის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აშენდი ჯგუფისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში 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 მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ მოგვეცა ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივებისა და მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესზე დასწრების საშუალება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის სპეციფიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით არსებული ბიოლოგიური აქტივებისა და მარაგების ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შესაბამისად 412 ათასი ლარისა და 973 ათასი ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ბიოლოგიურ აქტივებსა და მარაგებზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა აღნიშნულ ოდენობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ბიოლოგიური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეფასებულია გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა ბიოლოგიური აქტივების-მოსაშენებელი ღირებულებისა და გოჭების რეალური ღირებულების შეფასების დოკუმენტი. ზემოთაღნიშნული ბიოლოგიური აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შესაბამისად 412 ათასი ლარისა ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ბიოლოგიურ აქტივებზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა აღნიშნულ ოდენობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

2021 წლის განმავლობაში მოსაშენებელი ღირებულებისგან მიღებული ბიოლოგიური აქტივი - გოჭები აღიარებულია შემოსავალში 7,080 ათასი ლარის ოდენობით, რომელზეც ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა რეალური ღირებულების შეფასების დოკუმენტი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ჯგუფის მიერ ზემოთხსენებულ აღიარებულ შემოსავალზე, ამიტომ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა შესაბამის ოდენობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის

კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკა ითვალისწინებს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების გაანგარიშებას საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და აღნიშნულმა ხარჯმა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიხედვით შეადგინა 10,664 ათასი ლარი. გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ მოსაშენებელი ღირებულებების მიღებული გოჭების რეალური ღირებულება და ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა აღნიშნული მარაგებისა და, ასევე, ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერის დოკუმენტები, ამიტომ ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ჯგუფის მიერ ზემოთხსენებულ აღიარებულ ხარჯზე, და ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა აღნიშნულ თანხასთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება: წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 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.

ხელმძღვანელობა და მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის

შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

30 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *	1 იანვარი 2020 *
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	6	34,604	34,969	33,636
ძირითადი საშუალებები	7	19,490	13,715	8,915
ბიოლოგიური აქტივები	8	412	5,092	1,498
არამატერიალური აქტივები		32	32	26
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,538	53,808	44,075
მოკლევადიანი აქტივები				
გაცემული სესხები	9	278	-	-
მარაგები	10	973	987	420
გადახდილი ავანსები	11	1,632	1,023	524
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	12	746	789	237
საგადასახადო აქტივები	13	-	772	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	663	1,353	812
სხვა აქტივები		3	3	3
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,295	4,927	1,996
სულ აქტივები		58,833	58,735	46,071
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საბანკო სესხები	15	6,728	8,179	5,699
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,728	8,179	5,699
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	16	723	1,001	606
საგადასახადო ვალდებულება		56	-	-
საბანკო სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	5,932	3,473	515
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,711	4,474	1,121
სულ ვალდებულებები		13,439	12,653	6,820
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	20,661	19,542	17,899
გაუნაწილებელი მოგება		24,733	26,540	21,352
სულ კაპიტალი		45,394	46,082	39,251
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		58,833	58,735	46,071

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 5.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ კუბლაშვილი
 დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *	1 იანვარი 2020 *
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	6	34,604	33,636
ძირითადი საშუალებები	7	19,490	8,915
ბიოლოგიური აქტივები	8	412	1,498
არამატერიალური აქტივები		32	26
სულ გრძელვადიანი აქტივები	54,538	53,808	44,075
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	9	278	-
მარაგები	10	973	420
გადახდილი ავანსები	11	1,632	524
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	746	237
საგადასახადო აქტივები	13	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	663	812
სხვა აქტივები		3	3
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,295	4,927	1,996
სულ აქტივები	58,833	58,735	46,071
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საბანკო სესხები	15	6,728	5,699
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,728	8,179	5,699
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	723	606
საგადასახადო ვალდებულება		56	-
საბანკო სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	5,932	515
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,711	4,474	1,121
სულ ვალდებულებები	13,439	12,653	6,820
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	20,661	17,899
გაუნაწილებელი მოგება		24,733	21,352
სულ კაპიტალი	45,394	46,082	39,251
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	58,833	58,735	46,071

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 5.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ნუგზარ კუბლაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ბიოლოგიურ აქტივებთან დაკავშირებული შემოსავალი		23,746	15,303
საიჯარო შემოსავალი		3,924	4,121
სულ შემოსავალი	18	27,670	19,424
მარაგებში ცვლილება	19	(10,664)	(3,312)
ფერმაში გაწეული ხარჯები	20	(11,880)	(6,179)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6,7	(1,328)	(1,247)
შრომის ანაზღაურება	21	(3,137)	(2,039)
კომუნალური ხარჯები		(1,000)	(461)
საგადასახადო ხარჯი	22	(264)	(240)
საკონსულტაციო ხარჯები	23	(485)	(166)
მარაგის ჩამოწერის ხარჯი		-	(31)
დაცვის ხარჯი		(14)	(13)
სხვა ხარჯი	24	(681)	(565)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(1,783)	5,171
საპროცენტო შემოსავალი		33	9
საპროცენტო ხარჯი	25	(1,580)	(717)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი	26	(46)	(176)
სხვა შემოსავალი	27	1,859	901
სხვა ხარჯები		(290)	
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(1,807)	5,188
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება / (ზარალი)		(1,807)	5,188
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,807)	5,188

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 5.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ კუბლაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აშენდი ჯგუფი" და მისი შვილობილი კომპანიები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ბიოლოგიურ აქტივებთან დაკავშირებული შემოსავალი		23,746	15,303
საიჯარო შემოსავალი		3,924	4,121
სულ შემოსავალი	18	27,670	19,424
მარაგებში ცვლილება	19	(10,664)	(3,312)
ფერმაში გაწეული ხარჯები	20	(11,880)	(6,179)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6,7	(1,328)	(1,247)
შრომის ანაზღაურება	21	(3,137)	(2,039)
კომუნალური ხარჯები		(1,000)	(461)
საგადასახადო ხარჯი	22	(264)	(240)
საკონსულტაციო ხარჯები	23	(485)	(166)
მარაგის ჩამოწერის ხარჯი		-	(31)
დაცვის ხარჯი		(14)	(13)
სხვა ხარჯი	24	(681)	(565)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(1,783)	5,171
საპროცენტო შემოსავალი		33	9
საპროცენტო ხარჯი	25	(1,580)	(717)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი	26	(46)	(176)
სხვა შემოსავალი	27	1,859	901
სხვა ხარჯები		(290)	
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(1,807)	5,188
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება / (ზარალი)		(1,807)	5,188
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,807)	5,188

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 5.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 ნოემბრის და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ნუგზარ კუბლაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019	17,899	21,352	39,251
კაპიტალის ზრდა	1,643	-	1,643
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,188	5,188
31 დეკემბერი, 2020	19,542	26,540	46,082
კაპიტალის ზრდა	1,119	-	1,119
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,807)	(1,807)
31 დეკემბერი, 2021	20,661	24,733	45,394

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 5.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ კუბლაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აშენდი ჯგუფი" და მისი შვილობილი კომპანიები
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019	17,899	21,352	39,251
კაპიტალის ზრდა	1,643	-	1,643
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,188	5,188
31 დეკემბერი, 2020	19,542	26,540	46,082
კაპიტალის ზრდა	1,119	-	1,119
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,807)	(1,807)
31 დეკემბერი, 2021	20,661	24,733	45,394

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხილეთ შენიშვნა 5.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2021 წლის 30 ნოემბრის და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ნუგზარ კუბლაშვილი
 დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		21,345	12,797
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი ნაკადები		(18,330)	(9,607)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,384)	(1,524)
გადახდილი პროცენტი	15	(1,533)	(724)
მიღებული პროცენტი		33	10
გადახდილი ბანკის საკომისიო		(19)	(17)
კონვერტაციის ხარჯი		-	-
(გადახდილი)/დაბრუნებული გადასახადები		1,720	(606)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		832	329
საინვესტიციო საქმიანობა			
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(5)	(1,489)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(4,372)	(5,475)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,377)	(6,964)
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული საბანკო სესხები	15	4,050	5,950
მიღებული საბანკო სესხის დაფარვა	15	(3,089)	(505)
სესხის სუბსიდირება	27	1,085	201
საწესდებო კაპიტალის შევსება	17	1,119	1,643
გაცემული სესხები		(278)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		2,887	7,289
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(658)	654
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	26	(32)	(113)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	1,353	812
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	663	1,353

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ნუგზარ კუბლაშვილი
 დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აშენდი ჯგუფი" და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		21,345	12,797
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი ნაკადები		(18,330)	(9,607)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,384)	(1,524)
გადახდილი პროცენტი	15	(1,533)	(724)
მიღებული პროცენტი		33	10
გადახდილი ბანკის საკომისიო		(19)	(17)
კონვერტაციის ხარჯი		-	-
(გადახდილი)/დაბრუნებული გადასახადები		1,720	(606)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		832	329
საინვესტიციო საქმიანობა			
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(5)	(1,489)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(4,372)	(5,475)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,377)	(6,964)
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული საბანკო სესხები	15	4,050	5,950
მიღებული საბანკო სესხის დაფარვა	15	(3,089)	(505)
სესხის სუბსიდირება	27	1,085	201
საწესდებო კაპიტალის შევსება	17	1,119	1,643
გაცემული სესხები		(278)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		2,887	7,289
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(658)	654
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	26	(32)	(113)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	1,353	812
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	663	1,353

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 30 ნოემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ნუგზარ კუბლაშვილი
 დირექტორი

შენიშვნები 11-37 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „აშენდი ჯგუფი“ (ს/ნ 404950157, შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2012 წლის 2 ივლისს შპს „ელიავა-2“-ის სახელწოდებით. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო იამზე გუმბერიძე. 2016 წლის 19 ივლისს კომპანიაში შეიცვალა მფლობელთა წილები: იამზე გუმბერიძის კუთვნილი 50%-იანი წილი შეისყიდა რუსლან გურიევმა.

2018 წლის 14 ნოემბერს კომპანიამ შეიცვალა საფირმო სახელწოდება: „ელიავა-2“ შეიცვალა „აშენდი ჯგუფი“-ით. იურიდიულ-სამართლობრივი ფორმა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საინვესტიციო ქონების გაქირავება და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დისტრიბუცია.

ჯგუფის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე - ჩუღურეთის რაიონი, ხოშარაულის ქუჩა N29.

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის წილები შემდეგნაირად არის გადანაწილებული:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მფლობელი	წილი (%)	წილი (%)	წილი (%)
იამზე გუმბერიძე	50%	50%	50%
რუსლან გურიევი	50%	50%	50%
სულ	100%	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანმა სრულმა ზარალმა შეადგინა 1,807 ათასი ლარი, ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს წლის დასაწყისში არსებული ბიოლოგიური აქტივების (მოსაშენებელი გოჭების) 4,419 ათასი ლარის ოდენობის ნაშთის სრულად რეალიზების და ჩამოწერის შედეგად. კომპანიის ძირითად მომხმარებელს წარმოადგენს შპს აშენდი აგრო, რომელიც არ წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს. ასევე კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს მის მოკლევადიან აქტივებს, თუმცა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული დადებითი ფულადი ნაკადების და საბანკო ინსტიტუტების საკრედიტო პროდუქტებზე წვდომიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და არ არსებობს ეჭვი ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. 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.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	31-12-2021	31-12-2020	01-01-2020	საქმიანობა
შპს აშენდი სავაჭრო ცენტრი	100%	100%	100%	საინვესტიციო ქონების გაქირავება
შპს აშენდი აგრო საქართველო	100%	100%	100%	სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დისტრიბუცია

ორივე შვილობილი საწარმო რეგისტრირებულია საქართველოში.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე წინასწარი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის 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 კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
1 აშშ დოლარი/ქართული ლარი	3.0976	3.2766	2.8677
1 ევრო/ქართული ლარი	3.5040	4.0233	3.2095

საშუალო შეწონილი კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1096
1 EUR/GEL	3.8140	3.5518

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

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 შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და რეალური 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. სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღიარდება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

თავდაპირველად, ჯგუფი რეალური ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური 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 ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, 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.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური 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 აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება ან ზარალი აღიარდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული 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 შემოძინებებს გირაოში

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც 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 გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება გარიგების ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვის თანხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	100%	100%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების, დაკაპიტალიზებული პროცენტის 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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, გაუფასურებული აქტივის ჩამოფასება ხდება უმაღლეს თანხამდე შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქცითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა და ამორტიზაცია

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

აქტივების ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა-ნაგებობები (საინვესტიციო ქონება)	5%
მანქანა-დანადგარი და სხვა სისტემები (ძირითადი საშუალება)	20%
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (ძირითადი საშუალება)	20%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ჩართულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

ყველა ხარჯი, რომელიც გაწეულია ბიოლოგიურ აქტივთან დაკავშირებით (გარდა ბიოლოგიური აქტივის შეძენის 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.

ბიოლოგიურ აქტივთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 8-ში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასთან და მდგომარეობასთან. მაგალითად, სატრანსპორტო ღირებულება, იმპორტის გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიეკუთვნებადი ხარჯები. მარაგების შეფასებისთვის ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებულ გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილი უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადახდებზე, რომლებიც დაკავშირებულია არა-ეკონომიკურ საქმიანობასთან აქტივების ან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დივიდენდების მოგების გადასახადის შედეგები (თუკი არის), რომლებიც განსაზღვრულია ფასს 9-ში (ე.ი. წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე მოგებების განაწილებას მათ მფლობელობაში არსებული წილების პროპორციულად) უნდა იქნას აღიარებული:

- იმავდროულად, როცა ხდება ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარება; და
- მოგება ან ზარალში, სხვა სრულ მოგება-ზარალში, ან კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში იმის მიხედვით ორგანიზაციამ აღიარა თუ არა წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგებები, საიდანაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

ბასს 28-ის მიხედვით ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში – ინვესტიციის ობიექტების შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით მოხდება თითოეული ინვესტიციის მიხედვით.

- ნებისმიერ ორგანიზაციას, რომელიც არის ახალი სარისკო ინვესტიციის მქონე ორგანიზაცია, ან სხვა პირობითი ორგანიზაცია, შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება თავდაპირველი აღიარებით თითოეული ინვესტიციის მიხედვით, რათა შეფასდეს მისი ინვესტიციები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით.
- თუ რომელიმე კომპანიას, რომელიც არ არის თვითონ საინვესტიციო კომპანია, აქვს წილი რომელიმე ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც არის საინვესტიციო კომპანია, ამ კომპანიას შეუძლია წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებისას, გადაწყვიტოს რეალური ღირებულებით შეფასების შენარჩუნება, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს მიერ შვილობილ კომპანიებში საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიის ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ეს გადაწყვეტილება მიიღება ცალკე თითოეული საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიისა და ერთობლივი საწარმოსთვის ამ ორი თარიღიდან რომელიც უფრო გვიან დადგება:
- საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო თავდაპირველად აღიარებულია;
- ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო გახდება საინვესტიციო კომპანია; და
- საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო პირველად ხდება მშობელი კომპანია.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც სააქციო კაპიტალი. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

საემისიო კაპიტალი

საემისიო კაპიტალი არის სხვაობა საწარმოს მიერ აქციების პირველადი განთავსებიდან მიღებულ ან მისაღებ თანხასა და ამ აქციების ჯამურ ნომინალურ ღირებულებას შორის, აგრეთვე სამეწარმეო საზოგადოების დაფუძნებისას არაფულადი შესატანის ღირებულების მეტობა დათქმულ თანხაზე.

დივიდენდები

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

იჯარა

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

იჯარის კლასიფიცირება ხდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო მისი ხელახლა შეფასება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები (მაგალითად, საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების), ან სხვა გარემოებების შეცვლა (მაგალითად, მოიჯარის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობა) არ იწვევს იჯარის ხელახალი კლასიფიკაციის აუცილებლობას მისი აღრიცხვის მიზნებისათვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ჯგუფის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საინვესტიციო ქონების გაქირავება, ბიოლოგიური აქტივების გამრავლება, ზრდა და რეალიზაცია. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელსა და მომსახურებაზე გადადის კლიენტზე იმ თანხით, რასაც ჯგუფი ელოდება, რომ მიიღებს საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ შესაძლებელია მომავალში აქტივისგან მისაღები სარგებლის შემცირების ან ვალდებულების ზრდის საიმედოდ განსაზღვრა. მომსახურების გაწევის განმავლობაში წარმოშობილი დანახარჯები გამოითვლება აღიარებული შემოსავლის პროპორციულად.

ხარჯი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ ის მომავალში არ წარმოშობს ეკონომიკურ სარგებელს, ან იმ შემთხვევაში, თუ არ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების პირობებს.

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

ჯგუფი შემოსავლებს აღრიცხავს ფასს 15-ის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს, მცირე გამონაკლისებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15 აქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

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 შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა და პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისათვის.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობა: ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დამძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებითა და საინვესტიციო ქონებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები: ჯგუფი შედის გარიგებებში თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას რეალური ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არა დაკავშირებულ მხარეებთან.

ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულება : ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს ძირითად (ან ყველაზე ხელსაყრელ) ბაზარზე, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში (ე.ი. გასვლის ფასი), იმის მიუხედავად, ეს ფასი უშუალოდ დაკვირვებადია (ემპირიულია), თუ გამოითვლება შეფასების სხვა მეთოდის გამოყენებით მაგ: შემოსავლების მიდგომა, საბაზრო მიდგომა ან დანახარჯების მიდგომა. როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 8-ში, ბიოლოგიური აქტივები აღრიცხულია გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ბალანსების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით:

შპს “აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია / კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	9,062	4,653	13,715
ბიოლოგიური აქტივები	673	4,419	5,092
მარაგები	7,930	(6,943)	987
გადახდილი ავანსები (ფერმის მშენებლობისთვის)	3,533	(2,510)	1,023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	408	381	789

1 იანვარი, 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია / კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ბიოლოგიური აქტივები	776	722	1,498
მარაგები	1,142	(722)	420

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია / კორექტირება	კორექტირებული თანხები
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში	(4,694)	5,023	329
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,941)	(5,023)	(6,964)

შპს “აშენდი ჯგუფი” და მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

6. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	სხვა აქტივები	სულ
თვითღირებულება					
31 დეკემბერი, 2019	25,852	9,759	51	58	35,720
შეძენა	1,404	38	-	-	1,442
რეალური ღირებულების ეფექტი	401	-	-	-	401
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	27,657	9,797	51	58	37,563
შეძენა	-	153	-	-	153
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	27,657	9,950	51	58	37,716
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2019	-	(2,074)	-	(10)	(2,084)
ცვეთის ხარჯი	-	(488)	(10)	(12)	(510)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	(2,562)	(10)	(22)	(2,594)
ცვეთის ხარჯი	-	(496)	(10)	(12)	(518)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	(3,058)	(20)	(34)	(3,112)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2019	25,852	7,685	51	48	33,636
31 დეკემბერი, 2020	27,657	7,235	41	36	34,969
31 დეკემბერი, 2021	27,657	6,892	31	24	34,604

6. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება შედგება 35,455 კვ.მ. მიწისგან და 30, 593 კვ. მ. შენობებისგან.

ჯგუფის მიწის ნაკვეთები აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, ხოლო დანარჩენი უძრავი და მოძრავი ქონებები კი ისტორიული ღირებულებით.

ჯგუფმა 2019 წელს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების დასადგენად დაიქირავა დამოუკიდებელი ექსპერტი, რომელმაც ქალაქ თბილისში, ხოშარაულის ქუჩაზე მდებარე შენობა და მიწის ნაკვეთი შეაფასა 31.12.2018 მდგომარეობით. 2021 წელს ჯგუფმა დაიქირავა იგივე შემფასებელი და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეაფასა 2019 წელს ქალაქ თბილისში, ხოშარაულის ქუჩაზე შესყიდული შენობა და მიწის ნაკვეთი.

ჯგუფმა 2020 წლის 28 თებერვალს აუქციონის საშუალებით შეისყიდა მიწის ნაკვეთი 1,433 ათას ლარად. აღნიშნული ქონების შეფასება დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ არ განხორციელებულა. მენეჯმენტმა ბაზრის კვლევიდან გამომდინარე ჩათვალა, რომ მიწის შესყიდვის ღირებულება არსებითად არ შეცვლილა და მიახლოებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებასთან.

შპს აშენდი ჯგუფს აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 წლის ბოლოს შეადგენს 12,660 ათას ლარს. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საინვესტიციო ქონებით, კერძოდ: ქ.თბილისში ხოშარაულის N29 - ში მდებარე 24 955 კვ.მ.-ში მდებარე მიწის ნაკვეთით და მასზე მდებარე ნაგებობებით - N1-N7.

შპს “აშენდი ჯგუფი” და მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

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

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სხვა აქტივები	სულ
თვითღირებულება								
1 იანვარი, 2020	2,227	5,391	511	1,103	313	36	14	9,595
შეძენა	-	1	2,685	2,656	185	5	5	5,537
ტრანსფერი	-	868	(868)	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	2,227	6,260	2,328	3,759	498	41	19	15,132
შეძენა	-	-	5,024	1,655	-	2	-	6,681
ტრანსფერი	-	5,910	(5,910)	(1)	-	1	-	-
გასვლა	-	(100)	-	(3)	-	-	-	(103)
31 დეკემბერი, 2021	2,227	12,070	1,442	5,410	498	44	19	21,710
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი, 2020	-	(260)	-	(355)	(33)	(22)	(10)	(680)
ცვეთის ხარჯი	-	(244)	-	(407)	(79)	(10)	3	(737)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	(504)	-	(762)	(112)	(32)	(7)	(1,417)
ცვეთის ხარჯი	-	(248)	-	(454)	(95)	(10)	(3)	(810)
ჩამოწერა	-	-	-	-	7	-	-	7
31 დეკემბერი, 2021	-	(752)	-	(1,216)	(200)	(42)	(10)	(2,220)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი, 2020	2,227	5,131	511	748	280	14	4	8,915
31 დეკემბერი, 2020	2,227	5,756	2,328	2,997	386	9	12	13,715
31 დეკემბერი, 2021	2,227	11,318	1,442	4,194	298	2	9	19,490

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს შესაბამისად 95 ათას და 91 ათას ლარს.

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

8. ბიოლოგიური აქტივები

ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მოსაშენებელი ღორები	მოსაშენებელი გოჭები	სულ
12-31-2019	776	722	1,498
გასვლა	(103)	(3,396)	(3,499)
რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგი	-	7,093	7,093
12-31-2020	673	4,419	5,092
შეძენა	480	-	480
გოჭები	-	93	93
გასვლა	(741)	(11,499)	(12,240)
რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგი	-	6,987	6,987
12-31-2021	412	-	412

ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები შედგება მოსაშენებელი ღორებისგან და გოჭებისაგან. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბიოლოგიური აქტივები არ შეუფასებია გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით.

9. გაცემული სესხები

	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31-12-21	31-12-20
გაცემული სესხი						
შპს აშენდი აგრო	02-12-21	02-12-22	14%	GEL	150	-
შპს აშენდი აგრო	16-12-21	16-12-22	14%	GEL	25	-
შპს აშენდი აგრო	20-12-21	20-12-22	14%	GEL	62	-
შპს აშენდი აგრო	14-12-21	14-12-22	14%	GEL	41	-
სულ გაცემული სესხი					278	-

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი				
შპს აშენდი აგრო	14%	GEL	2	-
			2	-

შპს “აშენდი ჯგუფი“ და მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

10. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	367	493
სათადარიგო ნაწილები	364	112
ვეტერინალური ინსტრუმენტები	146	119
სადეზინფექციო ხსნარები	53	32
სამშენებლო მასალები	25	-
დაუმთავრებელი წარმოება	17	31
სამეურნეო საშუალებები	1	2
სპეცტანსაცმელი	-	27
ღორის საკვები	-	136
მზა პროდუქცია	-	35
სულ მარაგები	973	987

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

11. გადახდილი ავანსები

გაცემული ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,632 ათას ლარს (2020: 1,023 ათასი ლარი). ჯგუფის გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება უცხოურ და ადგილობრივ კომპანიებზე გაცემული ავანსებისგან, რომელიც დაკავშირებულია ფერმის მშენებლობასთან, დანადგარებისა და ბიოლოგიური აქტივების შეძენასთან.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები იჯარიდან	706	149
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	40	671
მისაღები პროცენტები	2	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ	1	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(3)	(31)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	746	789

საექვო მოთხოვნების ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია ცხრილის სახით.

31 დეკემბერი, 2019	(11)
ზრდა წლის განმავლობაში	(20)
აღდგენა წლის განმავლობაში	-
31 დეკემბერი, 2020	(31)
ზრდა წლის განმავლობაში	-
აღდგენა წლის განმავლობაში	28
31 დეკემბერი, 2021	(3)

13. საგადასახადო ვალდებულება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 56 ათას ლარს. (2020: საგადასახადო აქტივი 772 ათასი ლარი).

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	660	1,334
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1	1
ფული სალაროში	2	18
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	663	1,353

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო.

15. საბანკო სესხები

ჯგუფის საბანკო სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ხელშეკრულების ნომერი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუ- ტა	31-12-21	31-12-20
გრძელვადიანი სესხი							
სს "თი ბი სი ბანკი"	2343500-10462926	24-06-19	13-12-24	13.5%	GEL	624	878
სს "თი ბი სი ბანკი"	2343500-10777205	21-12-19	20-04-24	9.5%	GEL	1,266	2,096
სს "თი ბი სი ბანკი"	2343500-1 1126968	27-10-20	27-10-23	12%	GEL	4,838	5,205
სულ გრძელვადიანი სესხი						6,728	8,179
სესხის მიმდინარე ნაწილი							
სს "თი ბი სი ბანკი"	2343500-10462926	24-06-19	13-12-24	13.5%	GEL	262	228
სს "თი ბი სი ბანკი"	2343500-10777205	21-12-19	20-04-24	9.5%	GEL	839	2,500
სს "თი ბი სი ბანკი"	2343500-1 1126968	27-10-20	27-10-23	12%	GEL	4,831	745
სულ სესხის მიმდინარე ნაწილი						5,932	3,473
სულ სესხები						12,660	11,652

სესხის მოძრაობის გრაფიკი წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	11,652	6,214
სესხის აღება	4,050	5,950
გადახდილი ძირი	(3,089)	(505)
გადახდილი პროცენტი	(1,533)	(724)
საპროცენტო ხარჯი	1,580	717
31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,660	11,652

15. საბანკო სესხები (გაგრძელება)

ზემოთ წარმოდგენილი სამივე სესხი უზრუნველყოფილია საინვესტიციო ქონებით, კერძოდ:

ქ.თბილისში ხოშარაულის N29 - ში მდებარე 24 955 კვ.მ.-ში მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე არსებული ნაგებობებით - N1-N7.

მიღებული სესხების მიზნობრიობა წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების ფინანსირებას.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	718	955
მიღებული ავანსი	5	46
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	723	1,001

17. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შედგება ჯგუფის დამფუძნებლების მიერ განხორციელებული შენატანებისგან. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ოდენობა იყო შესაბამისად 20,661 ათასი და 19,542 ათასი ლარი. 2021 და 2020 წლებში საწესდებო კაპიტალის შევსება განხორციელდა მხოლოდ ფულადი ფორმით, შესაბამისად 1,119 ათასი და 1,643 ათასი ლარით.

18. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხორცის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	16,666	8,184
ბიოლოგიურ აქტივებთან დაკავშირებული შემოსავალი	7,080	7,119
სავაჭრო ცენტრის გაქირავებიდან	3,548	3,925
პარკინგის გაქირავებიდან	376	196
სულ შემოსავალი	27,670	19,424

ბიოლოგიურ აქტივებთან დაკავშირებული შემოსავალი წარმოშობილია ბიოლოგიური აქტივების გამრავლების შედეგად მიღებული გოჭებისგან და მათ შემდგომი ზრდის შედეგად აფასებასთან.

19. მარაგებში ცვლილება

ჯგუფის მარაგებში ცვლილება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მეორე კატეგორიის ხორცი	10,017	3,204
მეოთხე კატეგორიის ხორცი	592	108
ბიოლოგიური აქტივების ხარჯები	55	-
სულ მარაგებში ცვლილება	10,664	3,312

მეოთხე კატეგორიის ხორცი მიიღება კომპანიის მიერ შესყიდული მოსაშენებელი ღორებისგან, რომელთაც აღარ შეუძლიათ გამრავლება. ხოლო მეორე კატეგორიის ხორცი კი შედგება მოსაშენებელი ღორებიდან მიღებული გოჭების გაზრდის შედეგად მიღებული ღორებისგან.

20. ფერმაში გაწეული დანახარჯები

ჯგუფის ფერმაში გაწეული ხარჯი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
კვების ხარჯი	8,419	5,224
მოვლის ხარჯი	1,700	732
მზა პროდუქციის გამოსავლიანობის ხარჯი	1,655	151
გაყიდვის დანახარჯები	106	72
სულ ფერმაში გაწეული დანახარჯები	11,880	6,179

21. შრომის ანაზღაურება

ჯგუფის შრომის ანაზღაურება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფერმაში გაწეული დანახარჯები	1,415	796
სხვა პერსონალის შრომის ანაზღაურება	1,420	1,064
კვების ხარჯი	229	142
საპენსიო შენატანი	51	22
მივლინების ხარჯი	22	-
დაზღვევის ხარჯი	-	8
ტრანსპორტირება და საწვავის ხარჯი	-	7
სულ შრომის ანაზღაურება	3,137	2,039

22. საგადასახადო ხარჯი

ჯგუფის საგადასახადო ხარჯი 2021 წლის განმავლობაში შეადგენს 264 ათას ლარს (2020: 240 ათასი ლარი). იგი შედგება ქონებისა და მიწის გადასახადისგან შესაბამისად, 224 ათასი და 40 ათასი ლარის ოდენობით.

23. საკონსულტაციო ხარჯები

ჯგუფის საკონსულტაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
დისტანციური მომსახურება ფერმის მართვის შესახებ	275	26
საგადასახადო საკონსულტაციო მომსახურება	146	46
იურიდიული მომსახურება	27	52
მარკეტინგული მომსახურება	27	39
უძრავი ქონების შეფასების მომსახურება	8	3
სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	2	-
სულ საკონსულტაციო ხარჯები	485	166

24. სხვა ხარჯები

ჯგუფის სხვა ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	244	56
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	239	280
ლაბორატორიის დანახარჯები	59	6
საპენსიო ფონდის ხარჯი	51	35
სამეურნეო ხარჯი	24	108
სატრანსპორტო ხარჯი	20	-
ბანკის მომსახურების საკომისიოს ხარჯი	19	17
დასუფთავების ხარჯები	6	16
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4	-
უიმედო ვალი	-	22
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი	-	20
საკანცელარიო ხარჯი	-	5
სხვა ხარჯი	15	-
სხვა ხარჯები	1	565

25. საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები 2021 წლის განმავლობაში შეადგენს 1,580 ათას ლარს (2020: 717 ათას ლარს). აღნიშნული თანხა წარმოადგენს თიბისი ბანკისგან აღებული სესხების 2021 წლის განმავლობაში დარიცხულ პროცენტს.

26. საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი

ჯგუფის საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	24	44
ფული და ფულის ექვივალენტები	24	36
სავაჭრო ვალდებულებები	-	7
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	70	220
ფული და ფულის ექვივალენტები	56	149
სავაჭრო ვალდებულებები	14	71
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(46)	(176)

27. სხვა შემოსავალი

ჯგუფის სხვა შემოსავალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სესხის სუბსიდირებისგან მიღებული შემოსავალი	1,085	201
მარაგების ზედმეტობის შედეგად მიღებული შემოსავალი	766	250
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	6	49
საინვესტიციო ქონების აფასებიდან მიღებული შემოსავალი	2	401
სულ სხვა შემოსავალი	1,859	901

28. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნება არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. 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 დივიდენდის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2021-2020 დასრულებული წლისთვის ჯგუფს არ გაუცია დივიდენდი, შესაბამისად არ გადაუხდია მოგების გადასახადი.

29. ფინანსური რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან.

ძირითადი ფინანსური რისკების ტიპებია:

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საბაზრო რისკს (შედგება სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთა რისკისგან),
- საკრედიტო და
- ლიკვიდურობის რისკები.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	662	-	1	-	663
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	746	-	-	-	746
გაცემული სესხები	278	-	-	-	278
სულ ფინანსური აქტივები	1,686	-	1	-	1,687
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	694	-	4	20	718
მიღებული სესხები	12,660	-	-	-	12,660
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,354	-	4	20	13,378
ღია სავალუტო პოზიცია	(11,668)	-	(3)	(20)	(11,691)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2020	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,352	-	1	-	1,353
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	789	-	-	-	789
სულ ფინანსური აქტივები	2,141	-	1	-	2,142
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	812	1	122	20	955
მიღებული სესხები	11,652	-	-	-	11,652
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,464	1	122	20	12,607
ღია სავალუტო პოზიცია	(10,323)	(1)	(121)	(20)	(10,465)

29. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის დამოკიდებულებას 20%-იან ზრდასთან და ლარის გაუფასურებასთან დოლარის და ევროს მიმართ. 20% წარმოადგენს ხელმძღვანელობის დამოკიდებულებას შესაძლო საკურსო ცვლილებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ საბალანსო ნაშთებს და აკორექტირებს ამ ნაშთებს 20% იანი საკურსო სხვაობის მერყეობით.

დადებითი რიცხვი წარმოადგენს მოგების ან ზარალის ზრდას, სადაც ლარი მყარდება წარმოდგენილი ვალუტის მიმართ:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(1)	1	(24)	24
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	-	-	(0)	0
რუბლის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(4)	4	(4)	4
სულ სავალუტო ეფექტი (ზარალი) მოგება	(5)	5	(28)	28

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია ჯგუფის მიერ აღებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის პოლიტიკის მიხედვით, ჯგუფი ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	661	1,335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	746	789
გაცემული სესხები	9	278	
სულ ფინანსური აქტივი დაკავშირებული საკრედიტო რისკთან		1,685	2,124

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ჯგუფის მიერ ვალდებულებების ვერ შესრულების რისკი.

ჯგუფის პოლიტიკაა განახორციელოს გონივრული ლიკვიდურობის დონის მართვა, რაც გულისხმობს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული თანხის საკმარისი დონის შენარჩუნებას, ისევე როგორც მაღალ ლიკვიდური აქტივების ქონას რომელიც უზრუნველყოფს ყველა ოპერაციისა და ვალის მომსახურების დაფარვას მისი დადგომის მომენტისათვის.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

29. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31-დეკ-2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	663	-	663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	745	-	745
გაცემული სესხები	278	-	278
სულ ფინანსური აქტივები	1,687	-	1,687
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(718)	-	(718)
საბანკო სესხები	(5,932)	(6,728)	(12,660)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,650)	(6,728)	(13,378)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,963)	(6,728)	(11,691)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31-დეკ-2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,353	-	1,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	789	-	789
სულ ფინანსური აქტივები	2,142	-	2,142
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(955)	-	(955)
საბანკო სესხები	(3,473)	(8,179)	(11,652)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,428)	(8,179)	(12,607)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,286)	(8,179)	(10,465)

30. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ჯგუფის ჩართულია სასამართლო დავებში, რომლის საგანს წარმოადგენს 100 ათასი ლარის დღგ-ის ჩათვლის აღდგენა და მასზე დარიცხული ჯარიმის მოხსნა, ასევე 15 ათასი ლარის მოძრავი ქონება. ჯგუფის იურისტის შეფასებით, აღნიშნული საქმეების ჯგუფის სასარგებლოდ დასრულების ალბათობა ძალიან მაღალია. შესაბამისად, ჯგუფმა აღნიშნული თანხის ოდენობაზე ანარიცხის შექმნა არ მიიჩნია მიზანშეწონილად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში ხშირი ცვლილებებით, რაც ხშირად არაზუსტია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. გადასახადები ექვემდებარება რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ შემოწმებას და გამოკვლევას, რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, საურავები და დაარიცხონ პროცენტი. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ

30. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა გახსნილი იყოს შემოწმებისთვის უფრო მეტხანს. ამ გარემოებებში შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც აქ გაცილებით მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის ასახული მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მის მიერ ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

31. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი ჯგუფები და თანამზრახველები); ფლობს წილს ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები:

ხარჯები	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ხელფასები და პრემია	372	302
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	372	302

32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ნოემბერს.

2022 წლის განმავლობაში დანფუძნებლის მიერ განხორციელდა საწესდებო კაპიტალში ფულადი სახით შენატანი 4,411 ათასი ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ASHENDI GROUP

შპს „აშენდი ჯგუფი და მისი შვილობილი კომპანიები“
2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „აშენდი ჯგუფი“ (ს/ნ 404950157, შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2012 წლის 2 ივლისს შპს „ელიავა-2“-ის სახელწოდებით. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო იამზე გუმბერიძე. 2016 წლის 19 ივლისს კომპანიაში შეიცვალა მფლობელთა წილები: იამზე გუმბერიძის კუთვნილი 50%-იანი წილი შეისყიდა რუსლან გურიევმა.

2018 წლის 14 ნოემბერს კომპანიამ შეიცვალა საფირმო სახელწოდება: „ელიავა-2“ შეიცვალა „აშენდი ჯგუფი“-ით. იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება.

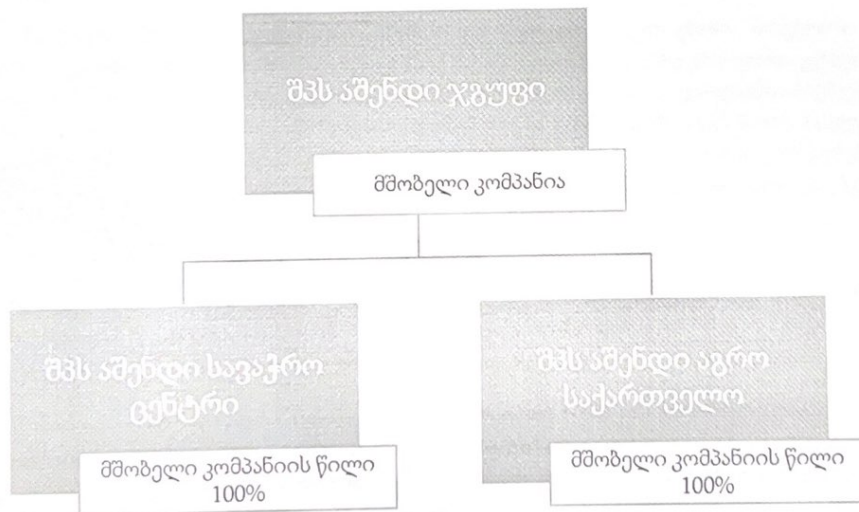
ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საინვესტიციო ქონების გაქირავება და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დისტრიბუცია.

ჯგუფის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე - ჩუღურეთის რაიონი, ხოშარაულის ქუჩა N29.

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის წილები შემდეგნაირად არის გადანაწილებული:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
	წილი (%)	წილი (%)	წილი (%)
მფლობელი			
იამზე გუმბერიძე	50%	50%	50%
რუსლან გურიევი	50%	50%	50%
სულ	100%	100%	100%

შპს აშენდი ჯგუფი ფლობს 2 შვილობილ კომპანიას: შპს აშენდი სავაჭრო ცენტრი (ს/კ 402110942) და შპს აშენდი აგროსაქართველო (ს/კ 402098699). ჯგუფის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ: ჯგუფის სტრუქტურა:



1. საქმიანობის მიმოხილვა და კომპანიის განვითარების გეგმები

ორივე შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო ქონების იჯარით გაქირავება და სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის წარმოება/დისტრიბუცია.

მშობელი კომპანია ფლობს მიწას ელიავას ბაზრის მიმდებარედ, ხოშარაულის ქუჩაზე და მასზე განთავსებულ შენობა-ნაგებობებს, რომელიც გაქირავებული აქვს შვილობილ კომპანია შპს აშენდი სავაჭრო ცენტრზე. შპს აშენდი სავაჭრო ცენტრი აღნიშნულ ქონებას აქირავებს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

აგრეთვე, მშობელ კომპანიას ასურეთში მდებარე მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები მიქირავებული აქვს მეორე შვილობილ კომპანია შპს აშენდი აგრო საქართველოზე.

შპს აშენდი აგრო საქართველო აღნიშნულ ქონებას იყენებს თავისი ძირითადი საქმიანობისთვის, კერძოდ: აღნიშნულ შენობა-ნაგებობები წარმოადგენს ღორების ფერმას. კომპანიამ შეიძინა უცხოური ჯიშის ღორები, გოჭების გამრავლების მიზნით. კომპანიამ ოპერირება დაიწყო 2019 წლის ბოლოს და 2020 წლის დასაწყისში აქტიურად დაიწყო მოშენებული ღორების ხორცის რეალიზაცია, მოცემულ დარგში კომპანიას აქვს მოწინავე პოზიცია საქართველოს მასშტაბით, რაც განპირობებულია იმით, რომ აღნიშნული ჯიშის ღორების სხვა ფერმა არ არსებობს, რომელიც უზრუნველყოფილია მაღალი ტექნოლოგიებით.

ჯგუფი აქტიურად გეგმავს ახალი პროექტების შემუშავებას, კერძოდ 2021 წელს მეღორეობის ფერმის გაფართოების მიზნით დაიწყო შპს აშენდი აგრო საქართველომ ფერმის მესამე ხაზის მშენებლობა.

შპს აშენდი სავაჭრო ცენტრმა 2022 წელს ახორციელებს მშენებლობას დამატებითი საწყობების შექმნის მიზნით, რომლებიც მომავალში იჯარით გაიცემა.

2. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს მშობელმა კომპანიამ, თავისი და ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ქონების სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით დაიქირავა საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთი ყველაზე პრესტიჟული უძრავი ქონების შემფასებელი, აგრეთვე კომპანიამ 2021 წელს შეაფასა მის საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონება მიწა და შენობა, რომელთა სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გარდა ამისა, ჯგუფი სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფში შემავალი არც ერთი კომპანია არ ფლობდა ფილიალებს 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს დასხვა 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 აცილებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის. ჯგუფის პოლიტიკის მიხედვით, ჯგუფი ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	661	1,335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	746	789
გაცემული სესხები	278	
სულ ფინანსური აქტივი დაკავშირებული საკრედიტო რისკთან	1,685	2,124

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

საპროცენტო რისკი - ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის დონეებში მომხდარი ცვლილებები, თუმცა ჯგუფს არ აქვს პროცენტური ფინანსური ვალდებულებები, შესაბამისად საპროცენტო რისკი ამჟამად არ ახდენს გავლენას ჯგუფზე.

სავალუტო რისკი - ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

კურსის ცვლილებების გამო ჯგუფის ტრანზაქციების აბსოლუტური უმეტესობა ხორციელდება ლარში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს (წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს) რომ მართოს უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი რისკები. ამავდროულად ჯგუფი ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით. ჯგუფს არ აქვს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავისი ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდიფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერი ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. 4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება) ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი გარდა სესხისა არის მოკლევადიანი. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ (თანხები მოცემულია ათას ლარში):

31-დეკ-2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	663	-	663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	745	-	745
გაცემული სესხები	278		278
სულ ფინანსური აქტივები	1,687	-	1,687
ფინანსური ვალდებულებები			

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(718)	-	(718)
საბანკო სესხები	(5,932)	(6,728)	(12,660)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,650)	(6,728)	(13,378)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,963)	(6,728)	(11,691)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

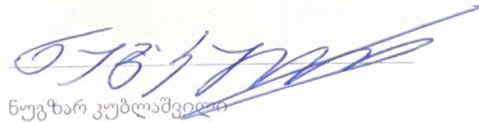
31-დეკ-2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,353	-	1,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	789	-	789
სულ ფინანსური აქტივები	2,142	-	2,142
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(955)	-	(955)
საბანკო სესხები	(3,473)	(8,179)	(11,652)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,428)	(8,179)	(12,607)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,286)	(8,179)	(10,465)

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ინფორმაცია ჯგუფში შემაჯავლი ყველა კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად ჯგუფის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება ჯგუფის რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. ჯგუფის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ. დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს ჯგუფის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.



ნუგზარ კუმბაყიძე

შპს აშენდი ჯგუფი
2022 წლის 30 ნოემბერი