

შპს „აგრიკომი“
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი
2023

ს ა რ ჟ ე ვ ი

შპს „აგრიკომი“-ს 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8 782	56 688	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	24 064	45 422	3.2.
მარაგები	1 003	-	
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	6 767	60 247	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	4 566	4 557	3.3.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	45 183	166 913	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 313 658	1 730 947	3.4.
არამატერიალური აქტივები	-	164	
საინვესტიციო ქონება	1 221 203	656 305	3.5.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	5 217 037	6 419 640	3.6.
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	1 388 998	3.7.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9 140 896	10 196 055	
აქტივები სულ:	9 186 079	10 362 968	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	23 099	35 858	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	-	2 427 974	3.9.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	42 596	108 309	3.13.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	643	67	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	66 338	2 572 208	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	2 885 936	5 725 951	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 900 947	5 740 961	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.12.
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 227 026	1 227 026	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	4 991 569	822 573	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	6 218 795	2 049 799	
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	6 218 795	2 049 799	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	9 186 079	10 362 968	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	10 071 564	3 848 411	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(7 704 303)	(3 015 680)	3.14.
მოგება პირითადი საქმიანობიდან	2 367 261	832 732	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(252 736)	(180 906)	3.15.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(202 928)	957 491	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 911 597	1 609 317	
ფინანსური ხარჯი	(776 820)	(843 028)	3.17.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	823 057	562 520	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	79 069	34 739	3.18.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(8 052)	(1 238)	3.19.
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	2 140 146	3 680 231	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 168 996	5 042 543	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	4 168 996	5 042 543	
წლის სრული შემოსავალი	4 168 996	5 042 543	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	-	(4 219 970)	(4 219 770)	(4 219 770)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	5 042 543	5 042 543	5 042 543
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	-	822 573	822 773	822 773
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	1 227 026	822 573	2 049 799	2 049 799
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	4 168 996	4 168 996	4 168 996
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	-	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 101 326	5 213 686	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	7 943	491	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 824 191)	(3 698 340)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(81 331)	(60 353)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(2 155)	(8 267)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(67)	102	
გადახდილი გადასახადები	(18 089)	(63 040)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(55 327)	(16 101)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 128 109	1 368 177	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(505 950)	-	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	181 838	-	
მიღებული დივიდენდები	3 342 749	1 914 514	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 018 637	1 914 514	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	-	6 990 014	
სესხების დაფარვა	(5 137 084)	(9 776 253)	3.20.
გადახდილი პროცენტები	-	(464 874)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(5 137 084)	(3 251 113)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(57 567)	(17 213)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(47 906)	14 365	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	56 688	42 322	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	8 782	56 688	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგრიკომი“-ს (შემდგომში - *ჯგუფი*) მიერ. შპს „აგრიკომი“ დარეგისტრირებულია 2005 წლის 14 სექტემბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205090159, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №23-23ა, სართული 3, ოფისი 6. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენს: კონსტანტინე ოსიპოვი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 100%.

1.3. ჯგუფის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) მმართველი პარტნიორი;
- ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი.

1.4. შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოები:

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

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

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

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

1.5. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

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

1.6. ბიზნეს-გარემო

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

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

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

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

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

საექვო მოთხოვნების აღიარება

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

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

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

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

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

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

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

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

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

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

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

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

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

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

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2.8. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა:

(i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-ისთვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოთხოვნა შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს

მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები* - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის

ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	16	16
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	8 766	56 672
	8 782	56 688

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	571 678	643 591
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(547 614)	(598 169)
	24 064	45 422

3.3. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(211)	24
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4 778	4 533
	4 566	4 557

3.4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	6 271	13 596	2 992 065
დამატება	149 335	162 504	-	-	-	106 930	-	418 769
(შემცირება)	(752 794)	(277 652)	-	-	-	-	-	(1 030 446)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	192 495	150 464	19 803	264 012	113 201	13 596	2 380 388
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	669 059	146 323	143 881	18 128	263 860	6 271	13 432	1 260 954
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	81 341	44 514	3 797	670	152	12 361	164	142 998
ძირითადი საშუალების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	44 801	-	-	-	-	-	-	44 801
ჩამოწერა	(225 838)	(156 184)	-	-	-	-	-	(382 023)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569 362	34 652	147 678	18 798	264 012	18 632	13 596	1 066 730
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 057 455	157 842	2 786	1 005	0	94 569	-	1 313 658

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	6 271	13 596	2 992 065
დამატება	-	-	-	-	-	-	-	-
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	6 271	13 596	2 992 065
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	557 545	85 816	134 892	17 458	263 559	5 954	13 432	1 078 656
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	111 514	60 507	8 989	670	301	317	-	182 298
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	669 059	146 323	143 881	18 128	263 860	6 271	13 432	1 260 954
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 561 217	161 320	6 582	1 675	152	0	164	1 731 110

3.5. საინვესტიციო ქონება:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	937 579	937 579
დამატება	980 876	980 876
(შემცირება)	(149 335)	(149 335)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	281 274	281 274
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	85 605	85 605
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	225 838	225 838
ჩამოწერა	(44 801)	(44 801)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547 916	547 916
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 221 203	1 221 203

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

3.6. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში:

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

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციამ ერთობლივ საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა 5 217 037 ლარი. ამასთან, შპს „აგრიკომის“ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის, შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებული არ იყო.

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

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 926 953	1 120 121
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32 104 952	47 719 574
გრძელვადიანი აქტივები	15 208 687	12 150 437
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები	212 060	36 060 536
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 441 376	6 373 186
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გრძელვადიანი სესხები	34 761 733	4 055 573
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	3 672 048

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	189 389 429	126 146 230
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(732 989)	(318 197)
საპროცენტო ხარჯი	(3 449 768)	(2 173 882)
წლის წმინდა მოგება	4 280 291	7 360 462
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	4 280 291	7 360 462

3.7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
მისაღები გრძელვადიანი დივიდენდი	1 388 998	1 388 998
	<u>1 388 998</u>	<u>1 388 998</u>

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	23 099	35 858
	<u>23 099</u>	<u>35 858</u>

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	-	2 427 974
	<u>-</u>	<u>2 427 974</u>

3.10. გრძელვადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	2 885 936	5 725 951
	<u>2 885 936</u>	<u>5 725 951</u>

ჯგუფის არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595) რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება 1231232954393-2, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, B22071922, 09.06.2022. გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „აგრიკომის“ საკუთრებაში არსებული 50% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში. გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის მაქსიმალური თანხა არის 10 000 000 (ათი მილიონი) აშშ დოლარი.

3.11. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდი	15 011	15 011
	<u>15 011</u>	<u>15 011</u>

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

3.12. საწესდებო კაპიტალი:

როგორც 2022 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „აგრიკომის“ დამფუძნებლის მიერ შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს.

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

3.13. ამონაგები:

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	144 929	110 068
მომსახურება არარეზიდენტებზე	9 721 219	3 611 940
საიჯარო შემოსავალი	205 417	126 403
	<u>10 071 564</u>	<u>3 848 411</u>

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

	2022	2021
01 იანვარი	108 309	23 571
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ან ჩამოწერილი ავანსი	(65 713)	(21 751)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	-	106 489
31 დეკემბერი	42 596	108 309

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
მარაგები	143 204	108 610
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	7 561 099	2 907 069
	7 704 303	3 015 680

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	128 303	100 089
კომუნიკაციის ხარჯები	8 358	5 481
კომუნალური ხარჯები	16 584	7 479
საწვავის ხარჯები	6 089	2 840
საკონსულტაციო ხარჯი	5 085	5 085
საბანკო ხარჯები	43 404	16 101
დაზღვევის ხარჯები	12 365	20 479
მივლინების ხარჯები	14 078	8 267
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი	6 593	619
სამუშაუბლების ექსპლუატაციის ხარჯები	11 877	14 467
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	252 736	180 906

3.16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები):

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
ცვეთის ხარჯები	(228 603)	(229 177)
საგადასახადო ხარჯები	(24 651)	(25 059)
ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	50 555	1 213 761
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	(229)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	-	(2 034)
	<u>(202 928)</u>	<u>957 491</u>

3.17. ფინანსური ხარჯი:

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	776 820	843 028
	<u>776 820</u>	<u>843 028</u>

3.18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	68 133	-
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის გამო	-	2 089
უიმედო ვალების ჩამოწერა ჩამოწერა	-	32 155
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10 936	496
	<u>79 069</u>	<u>34 739</u>

3.19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2022 წელი (ლარი)	2021 წელი (ლარი)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	8 052	1 238
	<u>8 052</u>	<u>1 238</u>

3.20. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	(0)	-	-	-	-	(0)
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	8 153 924	4 360 264	907 725	-	-	2 885 936
გადახდილი დივიდენდები	15 011	-	-	-	-	15 011
სულ:	8 168 935	4 360 264	907 725	-	-	2 900 946

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	(0)	-	-	-	-	(0)
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	-	776 820	-	776 820	-	-
სულ:	(0)	776 820	-	776 820	-	(0)

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

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

3.21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

3.22. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს.

ჯგუფის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

ჯგუფი მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ჯგუფმა მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

	არ არის ვადაგადაცილებუ ლი	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	18 615	-	7 762	545 301	571 678
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(372)	-	(1 941)	(545 301)	(547 614)
სულ:	18 243	-	5 822	-	24 064

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2022 წ.	2021 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(598 169)	(1 811 931)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(44 336)	(64 394)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	94 891	1 278 155
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(547 614)	(598 169)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ვადიანობის მიხედვით.

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	24 064	-	-	24 064
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	1 388 998	1 388 998
სავაჭრო ვალდებულებები	23 099	-	-	23 099
ნასესხები თანხები	-	-	2 885 936	2 885 936
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	15 011	15 011
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	47 164	-	4 289 945	4 337 109

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2022 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება მხოლოდ ერთი მსესხებლის წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 390	1 390
სავაჭრო მოთხოვნები	87 533	87 533
აქტივები სულ:	88 923	88 923
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	2 885 936	2 885 936
ვალდებულებები სულ:	2 885 936	2 885 936
ნეტო შედეგი	(2 797 013)	(2 797 013)
USD (10% ცვლილება)	(279 701)	

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35 070	35 070
სავაჭრო მოთხოვნები	111 812	111 812
აქტივები სულ:	146 882	146 882
სავაჭრო ვალდებულებები	7 951	7 951
მოკლევადიანი სესხები	2 427 974	2 427 974
გრძელვადიანი სესხები	5 725 951	5 725 951
ვალდებულებები სულ:	8 161 876	8 161 876
ნეტო შედეგი	(8 014 994)	(8 014 994)
USD (10% ცვლილება)	(801 499)	

3.23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გასაცემი დივიდენდი	-	15 011
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	2 885 936
საპროცენტო ხარჯები	776 820	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	47 041	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	532 511
შემოსავალი	69 924	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

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

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	532 511
შემოსავალი	77 286	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	155	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას,

არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

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

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „აგრიკომს“ აქვს ერთი მიმდინარე სასამართლო დავა გიორგი ორთაწეშვილთან. მოსარჩელე ითხოვს შპს „აგრიკომსა“ და სს „თიბისი ბანკს“ შორის დადებული ხელშეკრულების ბათილობას.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

3.25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

3.26. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 17 თებერვალს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8 782	56 688	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	24 064	45 422	3.2.
მარაგები	1 003	-	
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	6 767	60 247	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	4 566	4 557	3.3.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	45 183	166 913	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 313 658	1 730 947	3.4.
არამატერიალური აქტივები	-	164	
საინვესტიციო ქონება	1 221 203	656 305	3.5.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	5 217 037	6 419 640	3.6.
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	1 388 998	3.7.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9 140 896	10 196 055	
აქტივები სულ:	9 186 079	10 362 968	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	23 099	35 858	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	-	2 427 974	3.9.
სახელმწიფო ვალდებულებები	42 596	108 309	3.13.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	643	67	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	66 338	2 572 208	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	2 885 936	5 725 951	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 900 947	5 740 961	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.12.
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 227 026	1 227 026	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	4 991 569	822 573	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	6 218 795	2 049 799	
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	6 218 795	2 049 799	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	9 186 079	10 362 968	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან-32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	10 071 564	3 848 411	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	(7 704 303) 2 367 261	(3 015 680) 832 732	3.14.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(252 736)	(180 906)	3.15.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(202 928)	957 491	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 911 597	1 609 317	
ფინანსური ხარჯი	(776 820)	(843 028)	3.17.
მოგება/(ზარალი) საკუთრობითი სხვაობებიდან	823 057	562 520	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	79 069	34 739	3.18.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(8 052)	(1 238)	3.19.
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	2 140 146	3 680 231	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 168 996	5 042 543	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	4 168 996	5 042 543	
წლის სრული შემოსავალი	4 168 996	5 042 543	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	-	(4 219 970)	(4 219 770)	(4 219 770)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	5 042 543	5 042 543	5 042 543
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	-	822 573	822 773	822 773
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	1 227 026	-	1 227 026	1 227 026
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	1 227 026	822 573	2 049 799	2 049 799
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	4 168 996	4 168 996	4 168 996
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	-	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

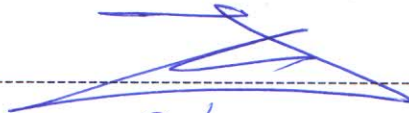
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 101 326	5 213 686	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	7 943	491	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 824 191)	(3 698 340)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(81 331)	(60 353)	
სამიწიკონებო ხარჯების ანაზღაურება	(2 155)	(8 267)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(67)	102	
გადახდილი გადასახადები	(18 089)	(63 040)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(55 327)	(16 101)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 128 109	1 368 177	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(505 950)	-	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	181 838	-	
მიღებული დივიდენდები	3 342 749	1 914 514	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 018 637	1 914 514	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	-	6 990 014	
სესხების დაფარვა	(5 137 084)	(9 776 253)	3.20.
გადახდილი პროცენტები	-	(464 874)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(5 137 084)	(3 251 113)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(57 567)	(17 213)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(47 906)	14 365	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	56 688	42 322	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	8 782	56 688	

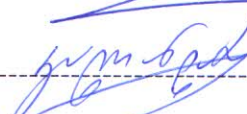
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 17 თებერვალს და ხელმოწერილია:

დირექტორი



ქეთევან კუმბაშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

