

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგარის შაქრის კომპანია

31 დეკემბერი 2022



სარჩევი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მფლობელს:

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღში დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

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

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

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

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

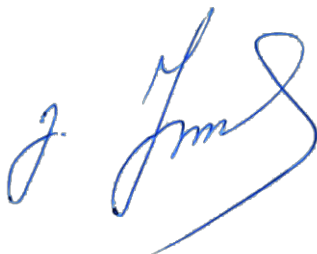
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური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

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

გვანცა შურდია

რეგისტრირებული აუდიტორი (SARAS-A-402361)

2023 წლის 7 ივნისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13,383	14,758
აქტივის გამოყენების უფლება	5	9	18
არამატერიალური აქტივები		16	16
		13,408	14,792
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	26,865	16,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	660	3,486
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	1,075	2,828
		28,600	22,626
სულ აქტივები		42,008	37,418
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,156	5,156
გადაფასების რეზერვები		9,489	9,494
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		25,588	13,028
		40,233	27,678
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	11
		-	11
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,764	9,715
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	10
მოგების გადასახადი		-	4
		1,775	9,729
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		42,008	37,418

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2023 წლის 7 ივნისს:

ალხან ალიზადა

გენერალური დირექტორი

ზაურ კახნიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირმა ირემაძე

ბუღალტერი

თანდართული მენიშვნები 40-42 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13,383	14,758
აქტივის გამოყენების უფლება	5	9	18
არამატერიალური აქტივები		16	16
		13,408	14,792
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	26,865	16,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	660	3,486
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	1,075	2,828
		28,600	22,626
სულ აქტივები		42,008	37,418
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,156	5,156
გადაფასების რეზერვები		9,489	9,494
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		25,588	13,028
		40,233	27,678
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	11
		-	11
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,764	9,715
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	10
მოგების გადასახადი		-	4
		1,775	9,729
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		42,008	37,418

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2023 წლის 7 ივნისს:

ალხან ალიზადა	ზაურ კახნიაშვილი	ირმა ირემაძე
გენერალური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი	ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	11	211,054	139,998
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(185,928)	(132,400)
საერთო მოგება		25,126	7,598
სხვა შემოსავალი	13	24	213
ადმინისტრაციული ხარჯები:			
თანამშრომელთა ხელფასები		(2,701)	(2,675)
საპენსიო ფონდის ხარჯები		(40)	(37)
საბანკო ხარჯები		(19)	(19)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4;5	(1,026)	(1,136)
კომუნალური ხარჯები		(168)	(166)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(159)	(173)
დაზღვევის ხარჯი		(30)	(30)
დაცვა		(128)	(121)
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება		(71)	(68)
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები		(401)	(429)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(508)	(337)
		(5,251)	(5,191)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები			
თანამშრომელთა ხელფასები		(1,521)	(1,487)
საპენსიო ფონდის ხარჯები		(23)	(20)
იჯარის ხარჯი		(131)	(119)
სატრასპორტო ხარჯები		(464)	(213)
		(2,139)	(1,839)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		17,760	781
ფინანსური შემოსავალი	14	218	137
ფინანსური ხარჯი	14	(2)	(3)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	15	(5,421)	481
მოგება დაბეგრამდე		12,555	1,396
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	(24)
წლის მოგება		12,555	1,372
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		-	-
სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის		12,555	1,372

თანდართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020 წელი	5,156	9,499	11,651	26,306
წლის მოგება	-	-	1,372	1,372
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	-	1,372	1,372
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(5)	5	-
31 დეკემბერი 2021 წელი	5,156	9,494	13,028	27,678
წლის მოგება	-	-	12,555	12,555
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	-	12,555	12,555
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(5)	5	-
31 დეკემბერი, 2022 წელი	5,156	9,489	25,588	40,233

თანდართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება წლის განმავლობაში		12,555	1,372
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,694	1,757
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		(2)	(3)
ფინანსური ხარჯი		2	3
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	24
ფინანსური შემოსავალი		(218)	(137)
საკურსო სხვაობიდან (მოგება)/ზარალი		5,421	(481)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		19,452	2,535
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,699)	(2,531)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(10,482)	3,828
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(8,233)	(2,220)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(962)	1,612
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(14)
გადახდილი პროცენტი		(2)	(3)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(964)	1,595
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(379)	(305)
საპროცენტო შემოსავლების მიღება		218	137
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(161)	(168)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	24	(10)	(8)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(10)	(8)
წმინდა ზრდა ფულად ანგარიშებზე		(1,135)	1,419
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი		(618)	(11)
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		2,828	1,420
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		1,075	2,828

თანდართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

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

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

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

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

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

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 შეფასების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

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

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის დაწყებული 2022 წლის 1 იანვრიდან.

ცვლილებების არსი და გავლენა განხილულია ქვემოთ:

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2022 წლის 1 იანვრიდან

ახალი სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც განხილულია ქვემოთ, პირველად შემოღებულ იქნა 2022 წელს. მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა
ფასს 3	კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ცვლილებები ფასს 3-ში)
ბასს 16	შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16-ში)
ბასს 37	წამგებიანია კონტრაქტი – კონტრაქტის შესრულების ფასი (ცვლილებები ბასს 37-ში)
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს 2018-2021 ყოველწლიური გაუმჯობესება (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16)

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

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

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

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

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის ან შემდგომ
ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023

ფასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 8	საადრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	საადრიცხო პოლიტიკის განმარტება (ცვლილება ბასს 1-სა და პრაქტიკული ანგარიში 2-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვა უკუიჯარის პირობით (ცვლილება ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით/კოვენანტებით (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ევრო 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი და ერთი ევრო 3.5040 ლარი).

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

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი, აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ,

გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

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

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 18.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სასესხო ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

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

3.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

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

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

ღივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 სახელმწიფო გრანტი

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

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

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

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და

ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

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

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

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

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

3.12 შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს წარმოებული და იმპორტირებული შაქრის რეალიზაციიდან.

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

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

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

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

რეალიზაცია

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

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აქტივებს მომხმარებელს გადასცემს. გადაცემული საქონლის ინვოისების გადახდა ხდება მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებისთანავე. საქონლის ამგვარი გაყიდვების დროს, კონტროლი გადააქვთ იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი საქონლის უდავო მიწოდებას ახორციელებს, ამიტომ საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროის ამ ეტაპზე.

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო დანადგარები	ავჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2020 წელი	1,641	15,141	16,898	365	326	18	34,389
შემოსვლა	-	-	232	-	10	445	687
გასვლა	-	-	(41)	(3)	-	-	(44)
შიდა მოძრაობა	-	6	441	16	-	(463)	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	1,641	15,147	17,530	378	336	-	35,032
შემოსვლა	-	8	193	-	279	17	497
გასვლა	-	(255)	(71)	-	(63)	-	(389)
შიდა მოძრაობა	-	-	12	-	-	(12)	-
31 დეკემბერი, 2022 წელი	1,641	14,900	17,664	378	552	5	35,140
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი, 2020 წელი	-	7,134	10,699	357	325	-	18,515
წლის ცვეთა	-	751	1,028	5	-	-	1,784
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	(22)	(3)	-	-	(25)
31 დეკემბერი, 2021 წელი	-	7,885	11,705	359	325	-	20,274
წლის ცვეთა	-	741	966	5	44	-	1,756
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(163)	(46)	(1)	(63)	-	(273)
31 დეკემბერი, 2022 წელი	-	8,463	12,625	363	306	-	21,757
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2021 წელი	1,641	7,262	5,825	19	11	-	14,758
31 დეკემბერი, 2022 წელი	1,641	6,437	5,039	15	246	5	13,383

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებები შეადგენს 392 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2021 წელი: 542 ათასი ლარი), რომლებიც მიეკუთვნება მანქანა-დანადგარებსა და მძიმე ტექნიკის კატეგორიას.

კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია კულტურის სახლის შენობა (საბალანსო ღირებულებით 19,407 ლარი), რომელიც კომპანიას შეძენილი აქვს 2010 წელს, რაზეც არსებობს შესაბამისი ხელშეკრულება და მიღება-ჩაბარების აქტი, თუმცა ისე, რომ შეძენის მომენტისთვის შენობა არ ყოფილა დარეგისტრირებული გამყიდველზე. შემდგომში, 2015 წელს, შენობა სახელმწიფოს მიერ საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა ქარელის მუნიციპალიტეტის სახელზე. ამჟამად მიმდინარეობს სასამართლო დავა აღნიშნულ ქონებასთან დაკავშირებით და შენობა არცერთი მხარის მიერ არ გამოიყენება. კომპანია მიიჩნევს, რომ დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ, ვინაიდან სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ საქმის შესწავლის გარეშე განკარგა უძრავი ქონება (კულტურის სახლი), რომელიც როგორც ზევით აღვნიშნეთ, კომპანიას აქვს შეძენილი და აქტივი იყო და არის აღრიცხული მის ბალანსზე. ამასთან, 2010 წლიდან მოყოლებული ეს ქონება ყოველწლიურად ჩართულია ქონების გადასახადის გაანგარიშებაში და კომპანია ყოველწლიურად ახდენს ქონების გადასახადის გადახდას ამ შენობისთვისაც. კომპანია მიიჩნევს, რომ, მიუხედავად იმისა, რომ აქტივი ამჟამად არ გამოიყენება, მისი გაუფასურება ან აღიარების შეწყვეტა დავის დასრულებამდე არ იქნება მართებული.

ძირითადი საშუალებები, 4,534 ათას ლარის ისტორიული ღირებულებით (2021: 3,504 ლარი), სრულად ამორტიზირებულია.

2022 წლის განმავლობაში ცვეთის ხარჯი ჩართული იყო მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციით:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	668	622
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,017	1,126
	1,685	1,748
მარაგების ნაშთის თვითღირებულებაში ჩართული ცვეთა წლის ბოლოს	71	36
	1,756	1,784

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020 წელი	44	44
31 დეკემბერი 2021 წელი	44	44
31 დეკემბერი 2022 წელი	44	44
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2020 წელი	18	18
წლის ცვეთა	8	8
31 დეკემბერი 2021 წელი	26	26
წლის ცვეთა	9	9
31 დეკემბერი 2022 წელი	35	35
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021 წელი	18	18
31 დეკემბერი 2022 წელი	9	9

6 მარაგები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	24,558	15,015
დაუმთავრებელი წარმოება	2,176	1,192
სხვა	131	105
	<u>26,865</u>	<u>16,312</u>

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	202	326
	<u>202</u>	<u>326</u>
არაფინანსური აქტივი		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	216	3,160
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	57	57
საექვო მოთხოვნების რეზერვი წინასწარ გადახდილ თანხებზე	(57)	(57)
წინასწარ გადახდები ბიუჯეტში	242	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>660</u>	<u>3,486</u>

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებასთან. საქონლის რეალიზაციის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 30-90 დღეა (2021: 30-90). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ დარიცხვლა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტის წინასწარი გადახდა სრულად ანაზღაურებადია.

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

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

8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	7	9
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,068	2,819
	<u>1,075</u>	<u>2,828</u>

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

9 საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	11	10
გრძელვადიანი	-	11
	<u>11</u>	<u>21</u>

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

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას აქვს ერთი სასაწყობო შენობის იჯარა დარჩენილი 1 წლის ვადით. იჯარის ხელშეკრულებას არ აქვს გაგრძელების ან შესყიდვის შესაძლებლობა. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგი იყო:

ათასი ლარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში		
საიჯარო გადასახადები	(11)	(11)
ფინანსური ხარჯი		1
	(11)	(10)
2 დან 5 წლის ჩათვლით		
საიჯარო გადასახადები	-	(11)
ფინანსური ხარჯი	-	-
	-	(11)
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(11)	(21)

საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც ვალდებულება

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

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

ათასი ლარი

	2022	2021
მოკლევადიანი იჯარა	52	51
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	79	68
	131	119

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,638	9,402
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	51	8
მიღებული ავანსები	-	295
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	75	10
	1,764	9,715

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

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

11 შემოსავალი

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაცია	162,173	126,467
საქონლის ხელახალი გაყიდვა	37,173	12,946
თანაპროდუქტის რეალიზაცია	11,384	287
სხვა	324	298
	<u>211,054</u>	<u>139,998</u>

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	142,301	120,814
იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება	32,261	11,349
თანაპროდუქტების ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება	11,357	219
სხვა	9	18
	<u>185,928</u>	<u>132,400</u>

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი მასალა	140,051	119,101
სახელფასო ხარჯი	1,582	1,091
ცვეთის ხარჯი	668	622
	<u>142,301</u>	<u>120,814</u>

13 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი პატივებული გადასახადებიდან	-	135
სუბსიდირება	-	45
სხვა	24	33
	<u>24</u>	<u>213</u>

14 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ხელშეკრულებებზე	(2)	(3)
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	(2)	(3)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	218	137
მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	218	137
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	216	134

15 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული და სავაჭრო მოთხოვნები	(896)	(150)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(4,525)	631
	(5,421)	481

16 მოგების გადასახადის ხარჯი

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე გადასახადი	-	24
	-	24

მიმდინარე მოგების გადასახადი დაკავშირებულია საქონლის/მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებასთან.

17 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

17.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადისაგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადები ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოჩნდება, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავებული იყოს.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება

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

მარაგები

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

18 ფინანსური ინსტრუმენტები**18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

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

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	202	326
ნადღი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	1,075	2,828
მთლიანი ფინანსური აქტივები	1,277	3,154

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,713	9,412
საიჯარო ვალდებულებები	11	21
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,724	9,433

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

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

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

ერთეული

31 დეკემბერი, 2021 წელი

	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
საბანკო ანგარიშები	35	29
	35	29
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,401	-
	9,401	-
წმინდა პოზიცია	(9,366)	29

ერთეული

31 დეკემბერი, 2022 წელი

	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	-	15,879
საბანკო ანგარიშები	13,658	121
	13,658	16,000
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	563	-
	563	-
წმინდა პოზიცია	13,095	16,000

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (2021:15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. 15% (2021: 15%) წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას გაცვლითი კურსის სავარაუდო ცვლილებებთან დაკავშირებით. გავლენის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გადაუხდელობა ვალდებულებების ნაშთებს და აკორექტირებს მათ 15%-ით (2021: 15%-ით) პერიოდის ბოლოს გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2021: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება/ზარალი	1,964	1,405	2,400	4.35

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიობას.

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

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

2021

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

2022

	უპროცენტო	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.48%	
6 თვეზე ნაკლები	1,713	6	1,719
6 თვიდან 1 წლამდე	-	5	5
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	1,713	11	1,724

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

20 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

20.1 ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

ბოლო შეფასება განხორციელდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ იყო საჭირო ახალი გადაფასება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რამდენადაც ამ აქტივებს, თავისი ბუნებით, აქვთ შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასები, მათი საბაზრო ღირებულება არ იცვლება სწრაფად და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ 2021 ან 2022 წლებში ბაზარზე ან კომპანიის საქმიანობაში არ მომხდარა ცვლილებები, რაც გამოიწვევდა ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვან ცვლილებას.

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

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

21 კაპიტალის რისკის მართვა

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

22 დავები

22.1 სასამართლო დავები

როგორც ზემოაღნიშნულია შენიშვნა 4-ში, მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა კულტურის სახლის შენობის საკუთრებასთან დაკავშირებით, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 19,407 ლარს.

კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია კულტურის სახლის შენობა (საბალანსო ღირებულებით 19,407 ლარი), რომელიც კომპანიას შეძენილი აქვს 2010 წელს, რაზეც არსებობს შესაბამისი ხელშეკრულება და მიღება-ჩაბარების აქტი, თუმცა ისე, რომ შეძენის მომენტისთვის შენობა არ ყოფილა დარეგისტრირებული გამყიდველზე. შემდგომში, 2015 წელს, შენობა სახელმწიფოს მიერ საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა ქარელის მუნიციპალიტეტის სახელზე. ამჟამად მიმდინარეობს სასამართლო დავა აღნიშნულ ქონებასთან დაკავშირებით და შენობა არცერთი მხარის მიერ არ გამოიყენება. კომპანია მიიჩნევს, რომ დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ, ვინაიდან სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ საქმის შესწავლის გარეშე განკარგა უძრავი ქონება (კულტურის სახლი), რომელიც როგორც ზევით აღნიშნულ, კომპანიას აქვს შეძენილი და აქტივი იყო და არის აღრიცხული მის ბალანსზე. ამასთან, 2010 წლიდან მოყოლებული ეს ქონება ყოველწლიურად ჩართულია ქონების გადასახადის გაანგარიშებაში და კომპანია ყოველწლიურად ახდენს ქონების გადასახადის გადახდას ამ შენობისთვისაც. კომპანია მიიჩნევს, რომ, მიუხედავად იმისა, რომ აქტივი ამჟამად არ გამოიყენება, მისი გაუფასურება ან აღიარების შეწყვეტა დავის დასრულებამდე არ იქნება მართებული.

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

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

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. ხშირია შემთხვევები, როცა სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში არსებული განმარტებები განსხვავებულია ერთმანეთისგან. გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

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

23.2 ბიზნეს გარემო

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

24 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირდება შემდეგი სახით:

ათასი ლარი

	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	29	29
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
გადახდა	(8)	(8)
გადახდილი პროცენტი	(3)	(3)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
დარიცხული პროცენტი	3	3
2021 წლის 31 დეკემბერი	21	21
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
გადახდა	(10)	(10)
გადახდილი პროცენტი	(2)	(2)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
გადახდილი პროცენტი	2	2
2022 წლის 31 დეკემბერი	11	11

25 დაკავშირებული მხარეები

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

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

შპს აგარის შაქრის კომპანიას აკონტროლებს შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი, რომლის მაკონტროლებელი პირი შეიცვალა 2021 წლის 13 იანვრიდან. ცვლილების შემდეგ კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი გახდა აზერბაიჯანის მოქალაქე ახმად აბდოლბარი გოზალ. ინფორმაცია კომპანიის აქციონერთა შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში.

25.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ათასი ლარი ოპერაციები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები</i>		
საქონლის რეალიზაცია	5,300	2,967
შესყიდვები	213	48
მარკეტინგული ხარჯები	32	27
იჯარის ხარჯები	79	68
<i>ათასი ლარი ნაშთები</i>	<i>2022 წლის 31 დეკემბერი</i>	<i>2021 წლის 31 დეკემბერი</i>
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	200	317

25.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	891	738

26 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ციფრების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მმართველობითი
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

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



1. მოკლე მიმოხილვა

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

შპს "აგარის შაქრის კომპანია" 2019 წლის განმავლობაში არ აწარმოებდა შაქარს. შპს "აგარის შაქრის კომპანია"-ს საკუთრებაში არსებული აგარის შაქრის ქარხანა აშენებულია 1932 წელს. საწარმო განლაგებულია ქარელის რაიონის დაბა აგარის ცენტრში, თბილისიდან 100 კილომეტრის მანძილზე. იგი განთავსებულია დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოს გზატკეცილზე, ის ახლოა შავი ზღვის პორტებთან (ფოთი - 220 კმ., ბათუმი - 300 კმ.). მისი მდებარეობა ხელსაყრელია ნებისმიერი თვალსაზრისით, რადგანაც იგი ქვეყნის შუაგულში მდებარეობს და მისი ნებისმიერი საზღვრიდან დაახლოებით თანაბარი მანძილითაა დაშორებული, ხოლო ცენტრალური ტრასიდან და სარკინიგზო მაგისტრალიდან 50-200 მეტრშია. ქარხანა უზრუნველყოფილია სასაწყობო მეურნეობასთან სარკინიგზო მისასვლელით. საწარმოს ფართობი შეადგენს 29 ჰექტარს. მის მფლობელობაშია სასაწყობო შენობები 8,035 ჰა ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0.3322 ჰა ფართობის წყალსაქაჩის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, სანავით, არსებობს წყლით მომარაგების ბუნებრივი რესურსები. თავისი არსებობის პირველ წლებში საწარმო აწარმოებდა შაქარს მხოლოდ შაქრის ჭარხლიდან. პირველ, 1933 წელს გადამუშავებული იყო მხოლოდ 4,440 ტონა შაქრის ჭარხალი. წლიდან წლამდე საქართველოს შაქრის კომბინატი ზრდიდა სადღეღამისო წარმადობას და გადამუშავებული შაქრის ჭარხლის მოცულობას. 1958 წლიდან შაქრის ქარხანამ დაიწყო იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავება. თანდათან იზრდებოდა შაქრის ლერწმის გადამუშავების გამოცდილება და უკვე სამოცდაათიანი წლების დასაწყისში კომბინატმა მიაღწია უმაღლეს მაჩვენებლებს. იგი ამუშავებდა წელიწადში 100000 ტონაზე მეტს შაქრის ჭარხალს და 50000 ტონაზე მეტს შაქრის ლერწმის ნედლეულს. ოთხმოცდაათიან წლებში შაქრის ჭარხლის დამზადების შემცირების მიუხედავად, მას ხანგრძლივი გაჩერება არ ჰქონია 2018 წლის ნოემბრამდე. ხოლო 2018 წლის ნოემბრიდან 2020 წლის ივნისამდე ქარხანამ წარმოება შეწყვიტა და მხოლოდ საცალო და სადისტრიბუციო ვაჭრობაზე იყო გადასული.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი (406031244) - 51%

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

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

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



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

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

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

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

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

პანდემიის პერიოდში, მთავრობასთან წარმოებული მოლაპარაკებების შემდგომ, 2020 წლის ივლისიდან ქარხანამ განაგრძო მუშაობა, რასაც სახელმწიფოს მიერ წახალისებამ შეუწყო ხელი, მიზანი კი იყო ქვეყანაში არსებობდეს შაქრის მარაგი. კომპანიამ პანდემიის პერიოდში მონაწილეობა მიიღო ფასების შენარჩუნების კონკურსში, რომლის ფარგლებში შპს „აგარის შაქრის კომპანია“ ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს ზემოთაღნიშნული პროგრამის ფარგლებში სახელმწიფომ აუნაზღაურა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა 2021-2022 წლებში. რაც შეეხება 2021 წელს მიღებულ შეღავათებს, იგი დაკავშირებულია წარმოებაში გამოყენებული გაზის ღირებულებასთან. 2022 წელს კომპანიას რაიმე სახის შეღავათით არ უსარგებლია. კომპანია აგრძელებს იმპორტირებული ნედლეულის გადამუშავებას და 2022 წლის ბოლოსთვის მას დასაქმებული ჰყავდა 500-მდე ადამიანი. კომპანიის მიზანი სამომავლოდ არის ხარჯების ოპტიმიზაცია და მეტი სამუშაო ადგილის შექმნა. პანდემიას სამუშაო ადგილების ან დასაქმებულთა ხელფასების შემცირება არ გამოუწვევია და კომპანია ორიენტირებულია განვითარებაზე.

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



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

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

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

2019 წლის განმავლობაში გაყიდვები, წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად შემცირდა, რაც ქარხნის გაჩერებამ, და მხოლოდ სადისტრიბუციო საქმიანობაზე გადასვლამ გამოიწვია. ისევე, როგორც 2020-2021 წლებში, 2022 წლის მარტიდან მონვეულ იქნენ თანამშრომლები წარმოების პროცესის მომზადებისათვის (რემონტი), ხოლო უშუალოდ კომპანიამ შაქრის წარმოების პროცესი განაახლა ამავე წლის აპრილიდან. პროცესი გაგრძელდა 2022 წლის 28 დეკემბრის ჩათვლით. მისი მიზანია ქართულ ბაზარზე, ბაზრის წილის ზრდა.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

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



"Agara Sugar Company" LLC

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

2020-2022 წლებში გადამუშავებული ნედლეული

ცხრილი #1

წელი	გადამუშავებული ნედლეული
2020	70.757.233
2021	63.500.000
2022	86.854.500

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

ცხრილი # 2

წელი	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2022	2,213,744	34021596	169528	36,404,868
2021	1,082,101	24,367,711	256,708	25,706,520
2020	196,226	16,304,057	81,925	16,582,208



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

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

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

პანდემიის გამოცხადების შედეგად კომპანიაში განხორციელდა შემდეგი ღონისძიებები:

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

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

სახელმწიფომ პანდემიის პერიოდში გამოაცხადა ფასების შენარჩუნების კონკურსი, რაშიც აგარის შაქრის ქარხანამაც მიიღო მონაწილეობა, რომლის ფარგლებში შპს აგარას ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს ზემოთაღნიშნული პროგრამის ფარგლებში სახელმწიფომ აუნაზღაურა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. რაც შეეხება 2021 წელს მიღებულ შეღავათებს, იგი დაკავშირებულია წარმოებაში გამოყენებული გაზის ღირებულებასთან. მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა 2022 წელს.

კომპანიის გაყიდვები 2022 წლისთვის, 2021 და 2020 წლებთან შედარებით საგრძნობლად გაიზარდა, რადგან წარმოებამ დაიწყო ფუნქციონირება. ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის დამატებით ღონისძიებები კომპანიაში არ გატარებულა. სამომავლოდ კომპანია გეგმავს, რომ ჰქონდეს ქვეყნისთვის საჭირო



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

შედეგად კომპანია მომავალში გეგმავს შემდეგი ნაბიჯების გადადგმას:

კომპანიის მიზანია, სამუშაო ადგილების ზრდა და ქვეყანაში საკმარისი რაოდენობით შაქრის რეზერვის შექმნა. 2022 წლისთვის კომპანიის გაყიდვები საგრძნობლად გაიზარდა. ამისთვის კი ის აქტიურად განაგრძობს მუშაობას. საწყის ეტაპზე კომპანიის ყველაზე დიდი ნაბიჯი წარმოების ამუშავება იყო პანდემიის პერიოდისთვის.

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე

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

ზემოაღნიშნულ შეზღუდვებს დღეის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია, მაგრამ მოხდა ქვეყნის შიგნით ტრანსპორტირების/გადაზიდვების ხარჯის ზრდა. გაიზარდა საწვავის, სათბობის ფასები. ასევე მეტი ძალისხმევა ჭირდება წარმოებისათვის საჭირო სათადარიგო და სხვა მაკომპლექტებელი ფასეულობების იმპორტს.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

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



6. რისკების მიმოხილვა

სავალუტო რისკი

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

2022 წლის მანძილზე, წინა წლებთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა საგრძნობლად, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2020-2021-2022 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2022	2021	2020
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	5.31	3.7	2.35
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	16.11	2.32	1.88
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.98	0.65	0.18
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	8.6	7.27	5.07



7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა

2022 წელი საკმაოდ წარმატებული აღმოჩნდა კომპანიისთვის, რაც პირველ რიგში გამოწვეულია წარმოების პროცესის აღდგენით. როგორც ცხრილში ვხედავთ შემოსავლები წინა წლებთან შედარებით საგრძნობლად გაიზარდა.

წლები	2022 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2021 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2020 (თანხები მოცემულია ათასებში)
შემოსავლები	211.054	139.998	89.641

შემოსავლების შესაბამისად, კომპანია ცდილობდა ხარჯების ოპტიმიზაციასაც:

წლები	2022(თანხები მოცემულია ათასებში)	2021(თანხები მოცემულია ათასებში)	2020(თანხები მოცემულია ათასებში)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5.251	5.211	4.568
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2.139	1.819	2.728

შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

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



"Agara Sugar Company" LLC

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

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2020 – 1.747 ათასი ლარი

2021 – 2.675 ათასი ლარი

2022 – 2.701 ათასი ლარი

2023 წლის მარტიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 07.06.2023

აღებულ ალიზადა

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ დირექტორი



შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

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



"Agara Sugar Company" LLC

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

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2020 – 1.747 ათასი ლარი

2021 – 2.675 ათასი ლარი

2022 – 2.701 ათასი ლარი

2023 წლის მარტიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 07.06.2023

ალხან ალიზადა

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ დირექტორი