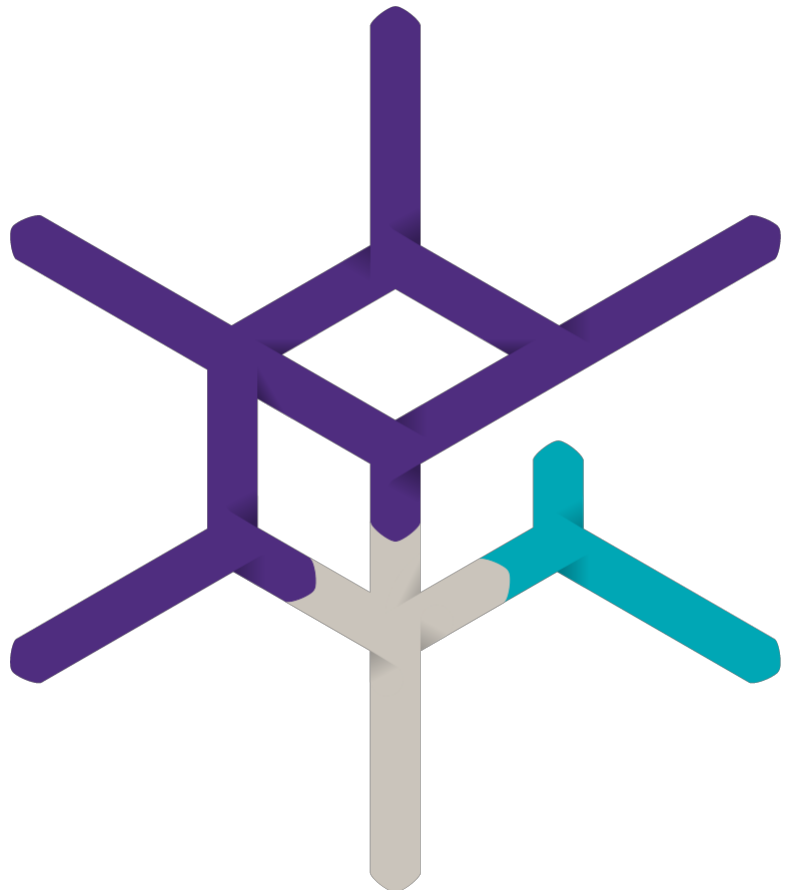


კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი

31 დეკემბერი 2022



სარჩევი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

შპს „ანატოლია თრეიდ კომპანის“ მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ანატოლია თრეიდ კომპანის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთად აღებული „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს პერიოდის 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 ჯგუფისგან 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 ჯგუფის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

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

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 გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ კონსოლიდირებული 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, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგემავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული

უზუსტობების შეუმჩნელობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.

- ვერკვევით 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 შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ სათანადო აუდიტორულ რწმუნებულებას ორგანიზაციის ან ბიზნესის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც საჭიროა აუდიტორული მოსაზრების გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე და აუდიტის პროცესის გაძღოლაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჩვენს მიერ გამოხატულ აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა 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



კონსოლიდირებული 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
		<u>13,408</u>	<u>14,792</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	26,865	16,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	660	3,486
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	1,078	2,832
		<u>28,603</u>	<u>22,630</u>
სულ აქტივები		<u>42,011</u>	<u>37,422</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		2,527	2,527
გადაფასების რეზერვი		4,839	4,842
აკუმულირებული მოგება		15,734	9,330
		<u>23,100</u>	<u>16,699</u>
არაკონტროლირებადი წილი		17,091	10,941
სულ კაპიტალი		<u>40,191</u>	<u>27,640</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	11
		<u>-</u>	<u>11</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,809	9,758
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	10
მოგების გადასახადი		-	3
		<u>1,820</u>	<u>9,771</u>
სულ აქტივები და ვალდებულებები		<u>42,011</u>	<u>37,422</u>



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დასტურებულია 2023 წლის 7 ივნისს:

ალხან ალიშაძე

ქეთევან ჯავახიშვილი

ბუღალტერი

ბუღალტერი

თანდართული მენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული 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	1,078	2,832
		28,603	22,630
სულ აქტივები		42,011	37,422
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		2,527	2,527
გადაფასების რეზერვი		4,839	4,842
აკუმულირებული მოგება		15,734	9,330
		23,100	16,699
არაკონტროლირებადი წილი		17,091	10,941
სულ კაპიტალი		40,191	27,640
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	11
		-	11
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,809	9,758
საიჯარო ვალდებულებები	9	11	10
მოგების გადასახადი		-	3
		1,820	9,771
სულ აქტივები და ვალდებულებები		42,011	37,422

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2023 წლის 7 ივნისს:

ალხან ალიზადა

ქეთევან ჯავახიშვილი

გენერალური დირექტორი

ბუღალტერი

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

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 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 გადასახადი		(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		(75)	(72)
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები		(401)	(429)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(508)	(337)
		(5,255)	(5,195)
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		17,756	777
ფინანსური შემოსავალი	14	218	137
ფინანსური ხარჯი	14	(2)	(3)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	15	(5,421)	481
მოგება დაბეგვრამდე		12,551	1,392
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	(24)
წლის მოგება		12,551	1,368
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშალებების გადაფასება		-	-
სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის		12,551	1,368
მშობელი კომპანიის წილი		6,401	698
არაკონტროლირებადი წილი		6,150	670

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

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	მთლიანი მშობელი კომპანიის მფლობელობის წილი	არაკონტრ ოლირება დი წილი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,527	8,629	4,845	16,001	10,271	26,272
წლის მოგება	-	698	-	698	670	1,368
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარა ლი)	-	698	-	698	670	1,368
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	3	(3)	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,527	9,330	4,842	16,699	10,941	27,640
წლის მოგება	-	6,401	-	6,401	6,150	12,551
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	6,401	-	6,401	6,150	12,551
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელი მოგებაზე	-	3	(3)	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,527	15,734	4,839	23,100	17,091	40,191

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

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		12,551	1,368
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,694	1,757
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		(2)	(3)
ფინანსური ხარჯი		2	3
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	24
ფინანსური შემოსავალი		(218)	(137)
საკურსო სხვაობის (მოგება)/ზარალი		5,421	(481)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		19,448	2,531
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,699)	(2,531)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(10,482)	3,828
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(8,230)	(2,216)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(963)	1,612
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(14)
გადახდილი პროცენტი		(2)	(3)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(965)	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/(კლება) ფულად ანგარიშებზე		(1,136)	1,419
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი		(618)	(11)
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		2,832	1,424
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		1,078	2,832

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი” (“ჯგუფი”) დაარსდა 2010 წელს. იმავე წელს ჯგუფმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს “აგარის შაქრის კომპანია” და შეიძინა საქართველოში არსებული ერთადერთი შაქრის ქარხანა, რომელიც მდებარეობს სოფელ აგარაში, ქარელის რაიონი, საქართველო. ქარხანა არსებობს 1932 წლიდან.

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

ჯგუფის 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.

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანის იურიდიული მისამართია: მატროსოვის ქ. 13, ისანი, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა.

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

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე კონსოლიდირებული 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 სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭო ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო 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 ჯგუფის ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფის მიერ

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც ჯგუფის გამოყენებია მანამდე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და დამატებებით გამოწვეულ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ 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	სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	სააღრიცხვო 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

2.6 შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავ შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2022 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
შპს აგარის შაქრის კომპანია	51.00	საქართველო	2010 წლის 22 ივლისი	წარმოება	2010 წლის 22 ივლისი
2021 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
შპს აგარის შაქრის კომპანია	51.00	საქართველო	2010 წლის 22 ივლისი	წარმოება	2010 წლის 22 ივლისი

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 კონსოლიდაციის საფუძვლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყველა შვილობილი კომპანიის ანგარიშგების თარიღია 31 დეკემბერი.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ყველა ოპერაცია და ნაშთი აღმოიფხვრება კონსოლიდაციის შედეგად, განხორციელებული ოპერაციების არარეალიზებული მოგება/ზარალის ჩათვლით. როდესაც ჯგუფში აქტივების გაყიდვების არარეალიზებული ზარალი ანაზღაურდება კონსოლიდაციის შედეგად, ძირითადი აქტივი ასევე შემოწმდება ჯგუფის პერსპექტივიდან გაუფასურების შესახებ. შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღწერილი თანხები შესწორდა საჭიროების შემთხვევაში, ჯგუფის მიერ მიღებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად.

წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიების მოგება ან ზარალი აღიარებულია შეძენის ძალაში შესვლის თარიღიდან ან განკარგვის ძალაში შესვლის თარიღამდე.

ჯგუფი ასახავს შვილობილი კომპანიების მთლიან სრულ შემოსავალს ან ზარალს მშობელი კომპანიის მეპატრონეებს შორის და არაკონტროლირებადი წილის მათი საკუთრების შესაბამისი ინტერესებიდან გამომდინარე.

3.2 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

მიწა, შენობა-ნაგებობები და საწარმოო დანადგარები (საწარმოო პროცესში მონაწილე ძირითადი საშუალებები) წარმოდგენილია კონსოლიდირებული 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 ნამეტტი, 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 გამიზნულია 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 ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია 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 კონსოლიდირებული 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 შემდგენილია ნაწილდება:

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

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

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

3.5 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული 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 აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

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

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, ჯგუფის 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). ჯგუფი, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო აღრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. ჯგუფი ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა აღვილად შეიძლება, ან ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

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 წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

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

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი (12 თვეზე ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების (თვეში ერთეულის 2000-ზე ნაკლები ღირებულებით) 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.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე, 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.

3.7 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.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით 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(FVOCI)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით(FVOCI)

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- ჯგუფის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო 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. ჯგუფის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 18.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

- ჯგუფი 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 დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

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

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

კატეგორია ასევე შეიცავს ინვესტიციას კაპიტალში. ჯგუფი აღრიცხავს ინვესტიციას სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და არ აკეთებს შეუქცევად არჩევანს ინვესტიციებისა და სააქციო კაპიტალის რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. მიმდინარე ფინანსურ წელს, სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფასს 9-ის მოთხოვნების მიხედვით, რომელიც არ იძლეოდა ინვესტიციის თვითღირებულებით შეფასების უფლებას.

ამ კატეგორიაში, აქტივები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით შემოსავლებთან და დანაკარგებთან ერთად, რომლებიც ხვდებიან მოგება-ზარალში. ფინანსური აქტივების სამართლიანი

ღირებულებები, ამ კატეგორიაში, განსაზღვრულია აქტიური ბაზრის მონაცემებით, ან შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, როცა აქტიური ბაზარი არ არსებობს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ხარჯად და FVOCI, სავაჭრო მოთხოვნები, სახელმეკრულებო აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ჯგუფის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი 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 (ფაზა1), 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 სახელმეკრულებო აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სესხები

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 სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

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

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს.

ჯგუფის გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწების, შენობების და საწარმოო აღჭურვილობის (მანქანები და მძიმე ტექნიკა) გადაფასების მოგებას და ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.11 სახელმწიფო გრანტი

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

სახელმწიფო გრანტები, რომელთა ძირითადი პირობაა, რომ ჯგუფმა 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.

3.12 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 ჯგუფში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენდს განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, 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 ჯგუფის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბასს 12-ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის.

3.13 შემოსავალი

შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება წარმოებული და იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა 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 დასასწყისში ან ბოლოში, როდესაც (ან როგორც) ჯგუფი აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების თავის მომხმარებლებზე გადაცემით.

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

რეალიზაცია

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

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი 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 თანხისა და იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც თავისთავად, წარმოადგენს განაკვეთს, რომელსაც ფინანსური აქტივისგან სიცოცხლის განმავლობაში მისაღები სავარაუდო ფულადი შემოსავლები დაჰყავს ამავე აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო დანადგარები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	დაუმთარებელი 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	-	(225)	(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 (2021 წლის 31 დეკემბერი: 542 ათასი ლარი), რომლებიც მიეკუთვნება მანქანა-დანადგარებსა და მძიმე ტექნიკის კატეგორიას.

ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხულია კულტურის სახლის შენობა (საბალანსო ღირებულებით 19,407 ლარი), რომელიც ჯგუფს 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. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ, ვინაიდან სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ საქმის შესწავლის გარეშე განკარგა უძრავი ქონება (კულტურის სახლი), რომელიც როგორც ზევით აღვნიშნეთ, ჯგუფს აქვს შეძენილი და აქტივი იყო და არის აღრიცხული მის ბალანსზე. ამასთან, 2010 წლიდან მოყოლებული ეს ქონება ყოველწლიურად ჩართულია ქონების გადასახადის გაანგარიშებაში და ჯგუფი ყოველწლიურად ახდენს ქონების გადასახადის გადახდას ამ შენობისთვისაც. ჯგუფი 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 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	შენობები	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 აქტივები		
წინასწარ გადახდილი 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 დარიცხულია. 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	1,071	2,823
	<u>1,078</u>	<u>2,832</u>

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

9 საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული 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>

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

ანგარიშგების თარიღისთვის ჯგუფს აქვს ერთი სასაწყობო შენობის იჯარა დარჩენილი, 1 წლის ვადით. იჯარის ხელშეკრულებას არ აქვს გაგრძელების ან შესყიდვის შესაძლებლობა. მომავალი მინიმალური იჯარის გადახდა 2022 წლის 31 დეკემბერს იყო შემდეგი:

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

ჯგუფმა 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 გაწევისთანავე.

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	1,644	9,406
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	-	295
მიღებული ავანსები	51	8
გადასახდელი დივიდენდები	39	39
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	75	10
	1,809	9,758

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა 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 პატიებული გადასახადებიდან	-	135
სუბსიდირება	-	45
სხვა	24	33
	<u>24</u>	<u>213</u>

14 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

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

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
	<u>(5,421)</u>	<u>481</u>

16 მოგების გადასახადის ხარჯი

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე გადასახადი	-	24
	<u>-</u>	<u>24</u>

მიმდინარე მოგების გადასახადი დაკავშირებულია საქონლის/მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებასთან.

17 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

17.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავებული იყოს.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება

ჯგუფის 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, ჯგუფს 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 მამოძრავებელთა 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 3.8-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
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,078	2,832
მთლიანი ფინანსური აქტივები	1,280	3,158

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,758	9,455
საიჯარო ვალდებულებები	11	21
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,769	9,476

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის გაცვლის კურსებზე ზემოქმედება წარმოიქმნება ჯგუფის 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 ჯგუფს 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 ჯგუფზე. 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 უცხოური 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 ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტებისგან, როგორიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფურ ბაზაზე ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი 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.

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარობას.

ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა 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 ჯგუფის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021

	უპროცენტო	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.48%	
6 თვეზე ნაკლები	9,416	5	9,421
6 თვიდან 1 წლამდე		5	5
1-5 წლამდე		11	11
5 წელზე მეტი	-	-	-
	9,416	21	9,437

2022

	უპროცენტო	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალო შეწონილი(%)		11.48%	
6 თვეზე ნაკლები	1,758	6	1,764
6 თვიდან 1 წლამდე	-	5	5
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	1,758	11	1,769

ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოზიდვას ფინანსური აქტივებიდან ლიკვიდურობის რისკის, განსაკუთრებით მისი ფულადი სახსრებისა და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებისა და მართვის პროცესში. ჯგუფის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულადი სახსრების გაღივების 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 ჯგუფის 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 რეალური ღირებულებებით 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

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს დააკმაყოფილოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი და უზრუნველყოს აქციონერები შესაფერისი უკუგებით. ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, კაპიტალში შენატანებისგან, გადაფასების რეზერვისა და დაგროვილი მოგება-ზარალისგან. ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ

სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს.

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.

ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხულია კულტურის სახლის შენობა (საბალანსო ღირებულებით 19,407 ლარი), რომელიც ჯგუფს 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. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ, ვინაიდან სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ საქმის შესწავლის გარეშე განკარგა უძრავი ქონება (კულტურის სახლი), რომელიც როგორც ზევით აღვნიშნეთ, ჯგუფს აქვს შეძენილი და აქტივი იყო და არის აღრიცხული მის ბალანსზე. ამასთან, 2010 წლიდან მოყოლებული ეს ქონება ყოველწლიურად ჩართულია ქონების გადასახადის გაანგარიშებაში და ჯგუფი ყოველწლიურად ახდენს ქონების გადასახადის გადახდას ამ შენობისთვისაც. ჯგუფი 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 აღმინისტრაციული აქტის ბათილად ცნობის თაობაზე, რომლითაც კულტურის სახლი ქარელის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში იყო რეგისტრირებული.

თუმცა, საქმე ჯერ კიდევ არ დასრულებულა და ჯგუფი 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 დაარსებულ 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. შემდგომში 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		
დარიცხული პროცენტი	2	2
2022 წლის 31 დეკემბერი	11	11

25 დაკავშირებული მხარეები

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

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ჯგუფის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესთმენტ კომპანი. 2021 წლის 13 იანვარს შეიცვალა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ცვლილების შემდეგ, ახლად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე) გახდა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში. ინფორმაცია ჯგუფის შვილობილი კომპანიების შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 2.6-ში.

26 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ათასი ლარი ოპერაციები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
საქონლის რეალიზაცია	5,300	2,967
შესყიდვა	213	48
მარკეტინგის ხარჯები	32	27
იჯარის ხარჯები	79	68

ათასი ლარი ნაშთები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანია		
გადასახდელი დივიდენდი	39	39
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	200	317

26.1 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

27 შემდგომი მოვლენები

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

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი"

"ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანი“

სარჩევი

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

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

მმართველობითი ანგარიშგება და 2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანის“ 100 % წილის მფლობელი 2019 წლამდე იყო არაბთა გაერთიანებულ საემიროებში დაფუძნებული კომპანია GLOBAL AGRO INDUSTRY FZCO, თუმცა 2019 წელს დამფუძნებელი შეეცვალა და 100% წილის მფლობელი გახდა Anadolu investment Company.

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანი“ არის შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ 51 %-ის დამფუძნებელი. კომპანიის საქმიანობა მხოლოდ შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მართვას მოიცავს, შესაბამისად ქვემოთ მოყვანილია შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მმართველობითი ანგარიშგება და 2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.

შვილობილი კომპანიის შესახებ:

1. მოკლე მიმოხილვა

შებენიერი 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 კვ. ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0.3322 ჰა ფართობის წყალსაცავის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, სანავიით, 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.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ანატოლია ტრეიდ 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 კომპანიას“ ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავდროულად, 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 გადამამუშავებას 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 სუბსიდია შაქრის წარმოებაზე, რაც გამოიხატება შაქრის ჭარხლის მომყვანი ფერმერებისთვის დაწესებული სუბსიდიებით. რის შედეგადაც 2017 წლის

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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 მოწვეულ 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 "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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-ლეპტიკური მაჩვენებლები მსოფლიო სტანდარტებს მიესადაგება და პასუხობს ბაზრის მოთხოვნებს. ამის თავისებური გარანტიაა გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები. კომპანია მიზნად ისახავს მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მუდმივ გაუმჯობესებას.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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 დაწყების 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. ამავდროულად, 2020 წელს შემოთავაზებული 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 გადანაწილეს რუსეთისათვის მკაცრი სანქციების დანერგვა,

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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	5.845	5.211	4.568
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2.005	1.819	2.728

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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

ალექსანდრე იმედაძე



შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანის“ დირექტორი

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

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 „ანატოლია ტრეიდ კომპანის“ დირექტორი