

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინვეტი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. ინვეტი ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. აქტივის გამოყენების უფლება	22
7. გაცემული სესხები	22
8. მარაგები	23
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
11. საწესდებო კაპიტალი	24
12. საიჯარო ვალდებულებები	25
13. მიღებული სესხები	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
15. შემოსავალი	27
16. რეალიზაციის თვითღირებულება	27
17. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	27
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
19. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	28
20. ხელსაყრელი შესყიდვა	29
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	29
22. ფინანსური რისკების მართვა	30
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
24. შემდგომი მოვლენები	36

ინვეტი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინვეტი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინვეტი ჯგუფი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ინვეტი-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის (შპს დავათის) ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 292,849 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი კომპანიების მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ რომლებიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 5,339,955 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 14 მარტს შპს ინვეტმა შეიძინა 70%-იანი წილი შპს დავათი-ში. შეძენის თარიღში ხელმძღვანელობამ არ გააკეთა შპს დავათი-ს წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების და მარაგების ღირებულების შემოწმება რომლებიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 245,838 ლარით, 7,970 ლარით და 908,355

ლარით, შესაბამისად. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების და მარაგების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა რამდენად სწორად არის აღრიცხული ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნა 20).

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ-ის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

2023 წლის 13 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,048,191	5,184,167
აქტივის გამოყენების უფლება	6	994,157	734,626
არამატერიალური აქტივები		40,245	23,433
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	33,409	-
გაცემული სესხები	7	-	132,316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,116,002	6,074,542
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	9,566,580	6,714,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,634,737	2,993,801
გაცემული სესხები	7	117,101	34,929
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		554,049	1,081,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,763,153	904,917
სულ მიმდინარე აქტივები		14,635,620	11,730,084
სულ აქტივები		21,751,622	17,804,626
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		13,513,568	11,219,412
არამკონტროლირებული წილის მოგება		689,403	487,586
სულ კაპიტალი		14,202,972	11,706,999
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	745,432	556,528
მიღებული სესხები	13	863,766	686,839
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,609,198	1,243,367
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	309,489	196,984
მიღებული სესხები	13	1,450,046	1,902,425
მიღებული ავანსები		77,398	68,420
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,891,906	2,437,149
საგადასახადო ვალდებულებები		210,612	249,282
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,939,451	4,854,260
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,751,620	17,804,626

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	15	54,806,384	38,875,919
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(45,024,290)	(31,914,640)
მთლიანი მოგება		9,782,094	6,961,279
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	17	(2,193,755)	(1,196,364)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,948,269)	(2,331,041)
საპროცენტო ხარჯები		(242,686)	(114,122)
საპროცენტო შემოსავლები		26,115	27,517
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		248,253	107,578
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	19	(169,425)	14,780
მოგება გადასახადამდე		3,502,327	3,469,627
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		3,502,327	3,469,627
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,502,327	3,469,627
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის			
კომპანიის მფლობელებს		3,451,331	3,446,352
არამაკონტროლირებელი წილის მფლობელებს		50,996	23,275
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,502,327	3,469,627

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილის მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021		73,441	8,421,539	464,311	8,959,291
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,446,352	23,275	3,469,627
კაპიტალის შემცირება		(73,440)	-	-	(73,440)
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(648,479)	-	(648,479)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		1	11,219,412	487,586	11,706,999
კაპიტალის ზრდა		-	-	50,000	50,000
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,451,331	50,996	3,502,327
არამაკონტროლირებელი წილის შეძენა		-	-	168,656	168,656
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(1,157,175)	(67,835)	(1,225,010)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		1	13,513,569	689,403	14,202,972

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		3,502,327	3,469,627
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	17, 18	973,068	333,087
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		(248,253)	(107,578)
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	20	(393,531)	-
ფინანსური ოჯარის გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი		(868)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	9	579,401	124,980
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		-	(34,208)
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	7	-	(14,862)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან			8,526
მარაგების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	19	(9,961)	10,845
შემოსავალი მარაგების ინვენტარიზაციიდან	19	(48,460)	-
ზარალი მარაგების ინვენტარიზაციიდან	19	53,229	-
შემოსავალი გაცემული სესხის რეზერვის რევერსიდან		(38,426)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(26,115)	(27,517)
საპროცენტო ხარჯი		242,686	114,122
ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში საბრუნავ კაპიტალში		4,585,097	3,877,022
ცვლილებებამდე		(1,990,070)	(1,311,731)
მარაგების ზრდა		309,482	(739,755)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		1,600,981	267,064
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,505,490	2,092,600
მიღებული პროცენტი		26,115	27,517
გადახდილი პროცენტი		(228,966)	(114,718)
წმინდა ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში		4,302,639	2,005,399
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	1,347
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,286,903)	(1,687,582)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3,650)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება		88,570	-
კაპიტალის შემცირება		-	(73,440)
კაპიტალის ზრდა		50,000	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,151,983)	(1,759,675)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(279,016)	(166,298)
სესხების გაცემა		-	38,309
სესხების აღება	14	2,439,221	1,241,688
სესხების დაფარვა	14	(3,234,888)	(684,079)
დივიდენდის გაცემა		(1,225,010)	(648,479)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,299,693)	(218,859)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		850,963	26,865
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	904,917	913,393
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(44,376)	(35,341)
შვილობილი კომპანიის შეძენა	20	51,649	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,763,153	904,917

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ინვეტი ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს ინვეტი („კომპანია“) დაარსდა 2010 წლის 20 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით შალამბერიძე 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ვეტერინარული მომსახურებები, ვეტერინარული პრეპარატების, ფრინველების და შინაური ცხოველების საკვების წარმოება, დისტრიბუცია და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია დიდუბის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი #171, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შვილობილ კომპანიებს შპს ინვეტ ფიდს და შპს თელას, რომლებშიც კომპანია ფლობდა 100%-ს და 50%-ს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. შპს ინვეტ ფიდის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შინაური ცხოველების საკვების წარმოება. შპს თელას ძირითადი საქმიანობაა მეფრინველეობა.

2022 წლის 14 მარტს შპს ინვეტ-მა შეიძინა 70%-იანი წილი კომპანია შპს დავათი-ში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 208 და 108 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 178 და 104 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან

ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-

მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

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

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
მანქანა-დანადგარები	5-20
ოფისის აღჭურვილობა	5
სხვა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე

ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება „პირველი-პირველი“ მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

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

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

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

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

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

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტები“-დან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ჯგუფის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული ჯგუფის წესდებაში, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
- ცვლილებები ბასს 16 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ცვლილებები ბასს 37 წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით);
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები);
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები);

¹ ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობა-ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021	563,900	-	107,567	2,526,316	494,407	205,830	1,304,920	59,233	5,262,173
შესყიდვა	-	171,487	34,585	5,332	541,196	57,720	857,432	19,830	1,687,582
რეალიზაცია	-	(8,791)	-	-	-	(1,200)	-	-	(9,991)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	563,900	162,696	142,152	2,531,648	1,035,603	262,350	2,162,352	79,063	6,939,764
შესყიდვა	141,145	27,267	259,220	-	444,196	117,480	273,049	24,545	1,286,902
დამატება შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად	-	-	81,011	-	36,827	10,324	105,761	4,154	238,077
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(372)	-	-	(372)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	705,045	189,963	482,383	2,531,648	1,516,626	389,782	2,541,162	107,762	8,464,371
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	-	(100,579)	(353,095)	(232,910)	(105,644)	(494,091)	(35,880)	(1,322,199)
წლის დარიცხვა	-	-	(4,905)	(130,987)	(88,250)	(32,463)	(168,293)	(8,621)	(433,519)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	121	-	-	-	121
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(105,484)	(484,082)	(321,039)	(138,107)	(662,384)	(44,501)	(1,755,597)
წლის დარიცხვა	-	-	(58,501)	(130,962)	(213,824)	(48,313)	(195,457)	(13,898)	(660,955)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-	372	-	-	372
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	(163,985)	(615,044)	(534,863)	(186,048)	(857,841)	(58,399)	(2,416,180)
ნარჩენი ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	563,000	162,696	36,668	2,047,566	718,564	124,243	1,499,968	34,552	5,184,167
31 დეკემბერი 2022	705,045	189,963	318,398	1,916,604	981,763	203,734	1,683,321	49,363	6,048,191

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 359,164 ლარის და 212,246 ლარის ღირებულების, შესაბამისად.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2021	623,312	623,312
დამატება	325,124	325,124
მოდიფიკაცია	77,476	77,476
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1,025,912	1,025,912
დამატება	561,518	561,518
გაუქმება	(49,975)	(49,975)
მოდიფიკაცია	50,393	50,393
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,587,848	1,587,848
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(124,662)	(124,662)
წლის დარიცხვა	(166,624)	(166,624)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(291,286)	(291,286)
წლის დარიცხვა	(312,113)	(312,113)
გაუქმება	9,708	9,708
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(593,691)	(593,691)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	734,626	734,626
31 დეკემბერი 2022	994,157	994,157

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს მალაზიებისთვის იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	312,113	166,624
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	125,920	68,475
სულ	438,033	235,099

7. გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნიკოლოზ სხირტლაძე	ლარი	20%	18/02/2023	117,101	-
შპს დავათი	ლარი	11.5%	12/10/2025	-	205,671
სულ სესხები				117,101	205,671
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი				-	(38,426)
სულ სესხები, წმინდა				117,101	167,245

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 წლამდე	117,101	34,929
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	132,316
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ გაცემული სესხები	117,101	167,245

გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(38,426)	(53,288)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	38,426	14,862
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	-	(38,426)

8. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
წარმოების ინგრედიენტი	4,141,426	2,436,522
მზა საკვები და დანამატები	1,995,390	1,477,979
მედიკამენტები	1,087,720	1,205,885
ზოო პროდუქცია	439,185	267,545
რეაგენტები და ვაქცინები	340,190	413,836
ქათამი	251,870	208,559
სხვა	1,310,799	704,579
სულ მარაგები	9,566,580	6,714,905

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,849,527	3,596,665
სხვა მოთხოვნები	884	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,850,411	3,596,665
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1,182,265)	(602,864)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,668,146	2,993,801

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(602,864)	(477,884)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(990,488)	(264,279)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	411,087	139,299
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(1,182,265)	(602,864)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	2,553,106	106,751	143,876	1,046,678	3,850,411
მსდ არსებობის მანძილზე	(67,209)	(10,675)	(57,703)	(1,046,678)	(1,182,265)
	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2021					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	2,714,729	250,535	166,539	464,862	3,596,665
მსდ არსებობის მანძილზე	(62,986)	(25,054)	(49,962)	(464,862)	(602,864)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	70,879	83,354
ფული ბანკში	1,692,274	821,563
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,763,153	904,917

11. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით შალამბერიძე 100%-იანი წილით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ჯგუფმა გამოაცხადა 1,225,010 ლარის და 386,576 ლარის დივიდენდები, შესაბამისად.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საიჯარო ვალდებულებები	1,054,921	753,512
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,054,921	753,512

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ექვს თვემდე	150,872	100,405
ექვსიდან თორმეტ თვემდე	158,617	96,579
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	309,489	196,984
ერთიდან ხუთ წლამდე	745,432	556,528
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,054,921	753,512

	2022	2021
1 იანვარი	753,512	525,360
იჯარის ვალდებულების აღიარება	561,518	325,124
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	125,920	68,475
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(29,418)	(7,555)
მოდIFIკაციის ეფექტი	50,393	77,476
ფინანსური იჯარის გაუქმება	(7,246)	-
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(120,742)	(69,070)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(279,016)	(166,298)
31 დეკემბერი	1,054,921	753,512

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. მიღებული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს პროგრედიტ ბანკი	დოლარი	6.5%	28/11/2023	716,448	75,518
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	13.4%	12/27/2032	603,754	-
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	12.5%	13/12/2024	310,777	436,961
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	13.5%	15/12/2023	165,984	-
სს საქართველოს ბანკი	დოლარი	6.9%	12/10/2025	137,956	-
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	13.5%	19/12/2023	150,274	282,201
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	13.5%	28/02/2024	95,587	-
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	13%	30/05/2024	72,730	117,634
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	13.5%	17/07/2023	43,122	167,368
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	13%	29/05/2023	17,180	57,457
სს პროგრედიტ ბანკი	დოლარი	5.5%	28/11/2022	-	1,241,688
სს პროგრედიტ ბანკი	ლარი	13%	17/07/2023	-	110,593
სს პროგრედიტ ბანკი	დოლარი	12%	26/09/2022	-	99,844
სულ სესხები				2,313,812	2,589,264

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 წლამდე	1,450,046	1,902,425
ერთიდან ხუთ წლამდე	458,752	686,839
5 წელზე მეტი	405,014	-
სულ ნასესხები თანხები	2,313,812	2,589,264

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	შვილობილი კომპანიის შემენით მიღებული სესხები	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	2,589,264	(795,667)	8,543	(128,569)	640,241	2,313,812
	1 იანვარი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2021	
აღებული სესხები	2,031,147	557,609	-		508	2,589,264

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,831,837	2,427,900
გადასახდელი ხელფასები	55,230	6,336
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,839	2,913
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,891,906	2,437,149

15. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება:

	2022	2021
მზა საკვები და დანამატები	43,037,713	28,477,478
მედიკამენტები	2,940,633	3,146,815
რეაგენტები და ვაქცინები	1,874,798	2,021,626
კონცენტრატი	1,650,969	1,962,267
ქათამი	1,994,088	1,883,980
ზოო პროდუქცია	517,903	414,325
წარმოების ინგრედიენტი	169,341	216,189
სხვა	2,620,939	753,239
სულ შემოსავალი	54,806,384	38,875,919

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება:

	2022	2021
მზა საკვები და დანამატები	36,448,023	24,211,781
მედიკამენტები	1,858,822	2,054,361
კონცენტრატი	1,414,880	1,734,656
ქათამი	1,860,318	1,647,575
რეაგენტები და ვაქცინები	1,247,391	1,359,040
ზოო პროდუქცია	337,126	266,124
წარმოების ინგრედიენტი	399,543	226,045
სხვა	1,458,187	415,058
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	45,024,290	31,914,640

17. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები შედგება:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	921,338	475,032
საწვავის ხარჯი	449,107	206,862
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	200,092	154,570
მანქანის რემონტის ხარჯი	186,593	128,691
ცვეთა და ამორტიზაცია	207,110	100,188
სხვა მიწოდების ხარჯები	229,515	131,021
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2,193,755	1,196,364

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	1,908,676	1,471,614
ცვეთა და ამორტიზაცია	765,959	232,899
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	264,267	63,550
საგადასახადო ხარჯები	213,628	141,619
რემონტის ხარჯები	164,672	36,426
საკონსულტაციო ხარჯები	82,620	55,964
დაზღვევა	62,857	54,171
იჯარის ხარჯი	60,595	21,806
მომსახურების ხარჯი	30,921	66,018
სხვა საერთო ხარჯები	394,074	186,974
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,948,269	2,331,041

19. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/(შემოსავალი), წმინდა:

	2022	2021
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნა 20)	393,531	-
შემოსავალი ინვენტარიზაციიდან	53,229	-
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის რევერსი	38,426	-
მარაგების გაუფასურების გაუქმება	9,961	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	868	14,780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(579,401)	-
ზარალი ინვენტარიზაციიდან	(48,460)	-
ჯარიმები და საურავები	(1,271)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(36,308)	-
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	(165,425)	14,780

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

20. ხელსაყრელი შესყიდვა

2022 წლის 14 მარტს შპს ინვეტმა შეიძინა 70%-იანი წილი შპს დავათი-ში, რომლის წმინდა აქტივების 70%-ის ღირებულება შეძენის თარიღში იყო 393,531 ლარი, შესაბამისად შპს ინვეტს წარმოეშვა 393,531 ლარი მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან.

14 მარტი 2022

აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	209,381
არამატერიალური აქტივები	7,970
სულ გრძელვადიანი აქტივები	217,351
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	856,414
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,732
ფული და ფულის ეკვივალენტები	51,649
სულ მიმდინარე აქტივები	987,795
სულ აქტივები	1,205,146
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
სესხები	480,232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	480,232
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
სესხები	160,009
საგადასახადო ვალდებულებები	2,718
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	162,727
წმინდა აქტივები	562,187
გადახდილი თანხა	-
წმინდა აქტივების ღირებულება 70%	393,531
ხელსაყრელი შესყიდვა	393,531

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

22. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,668,146	2,993,801
გაცემული სესხები	117,101	167,245
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,763,153	904,917
სულ საკრედიტო რისკი	4,548,400	4,065,963

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	745,838	304,188	-	387,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	114,780	-	20,733	56,624
სულ ფინანსური აქტივები	860,618	304,188	20,733	443,867
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	183,689	-	212,363	-
მიღებული სესხები	854,404	-	1,341,532	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	251,511	962,033	2,168	1,011,113
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,289,604	962,033	1,556,063	1,011,113
სულ წმინდა პოზიცია	(428,986)	657,845	(1,535,330)	(567,246)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(85,797)	85,797	131,569	(131,569)

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(307,066)	307,066	(113,449)	113,449

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	2,313,812	2,589,264
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	(1,763,153)	(904,917)
წმინდა სესხები	550,659	1,684,347
სულ კაპიტალი	14,202,972	11,706,999
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	3.9%	14.4%

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სამშენებლო მასალების მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, ჯგუფს აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,763,153	-	-	1,763,153
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,633,451	1,286	33,409	2,668,146
გაცემული სესხები	117,101	-	-	117,101
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	4,513,705	1,286	33,409	4,548,400
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,891,906	-	-	3,891,906
მიღებული სესხები	397,363	1,259,715	1,350,346	3,007,424
საგადასახადო ვალდებულებები	210,612	-	-	210,612
საიჯარო ვალდებულებები	207,599	207,599	867,374	1,282,572
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	4,707,480	1,467,314	2,217,720	8,392,514
ლიკვიდობის დეფიციტი	(193,775)	(1,466,028)	(2,184,311)	(3,844,114)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(193,775)	(1,659,803)	(3,844,114)	

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	904,917	-	-	904,917
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,993,801	-	-	2,993,801
გაცემული სესხები	20,863	22,091	162,717	205,671
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	3,919,581	22,091	162,717	4,104,389
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,437,149	-	-	2,437,149
მიღებული სესხები	465,582	1,637,694	757,321	2,860,597
საგადასახადო ვალდებულებები	249,282	-	-	249,282
საიჯარო ვალდებულებები	136,035	128,153	634,663	898,851
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	3,288,048	1,765,847	1,391,984	6,445,879
ლიკვიდობის დეფიციტი	631,533	(1,743,756)	(1,229,267)	(2,341,490)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	631,533	(1,112,223)	(2,341,490)	

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთავარი მენეჯმენტი
აქტივის გამოყენების უფლება	91,028	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	117101	-
საიჯარო ვალდებულებები	106,795	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთავარი მენეჯმენტი
შრომის ანაზღაურება	96,786	-	-	69,294
საპროცენტო შემოსავალი	-	17,101	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	45,514	-	-	-
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	15,070	-	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთავარი მენეჯმენტი
აქტივის გამოყენების უფლება	136,542	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,229	-	-	441
გაცემული სესხები	-	167,245	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	40,216	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	151,724	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთავარი მენეჯმენტი
შრომის ანაზღაურება	96,585	-	-	117,500
მარაგების შეძენა	-	1,144,885	-	2,348
შემოსავალი	1,824	26,797	-	3,012
საპროცენტო შემოსავალი	-	27,517	-	-
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	10,888	-	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	45,514	-	-	-
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	19,916	-	-	-

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

24. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

ინვეტი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინვეტი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი



ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი



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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმაგდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

2023 წლის 13 ივლისი
თბილისი, საქართველო



ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,048,191	5,184,167
აქტივის გამოყენების უფლება	6	994,157	734,626
არამატერიალური აქტივები		40,245	23,433
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	33,409	-
გაცემული სესხები	7	-	132,316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,116,002	6,074,542
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	9,566,580	6,714,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,634,737	2,993,801
გაცემული სესხები	7	117,101	34,929
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		554,049	1,081,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,763,153	904,917
სულ მიმდინარე აქტივები		14,635,620	11,730,084
სულ აქტივები		21,751,622	17,804,626
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		13,513,568	11,219,412
არამაკონტროლირებული წილის მოგება		689,403	487,586
სულ კაპიტალი		14,202,972	11,706,999
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	745,432	556,528
მიღებული სესხები	13	863,766	686,839
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,609,198	1,243,367
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	309,489	196,984
მიღებული სესხები	13	1,450,046	1,902,425
მიღებული ავანსები		77,398	68,420
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,891,906	2,437,149
საგადასახადო ვალდებულებები		210,612	249,282
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,939,451	4,854,260
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,751,620	17,804,626

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამზერიძე
დირექტორი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	15	54,806,384	38,875,919
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(45,024,290)	(31,914,640)
მთლიანი მოგება		9,782,094	6,961,279
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	17	(2,193,755)	(1,196,364)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,948,269)	(2,331,041)
საპროცენტო ხარჯები		(242,686)	(114,122)
საპროცენტო შემოსავლები		26,115	27,517
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		248,253	107,578
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	19	(169,425)	14,780
მოგება გადასახადამდე		3,502,327	3,469,627
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		3,502,327	3,469,627
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,502,327	3,469,627
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის			
კომპანიის მფლობელებს		3,451,331	3,446,352
არამაკონტროლირებელი წილის მფლობელებს		50,996	23,275
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,502,327	3,469,627

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი



ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

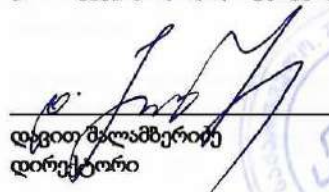
9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებადი წილის მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021		73,441	8,421,539	464,311	8,959,291
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,446,352	23,275	3,469,627
კაპიტალის შემცირება	(73,440)	-	-	-	(73,440)
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(648,479)	-	(648,479)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		1	11,219,412	487,586	11,706,999
კაპიტალის ზრდა		-	-	50,000	50,000
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	3,451,331	50,996	3,502,327
არამაკონტროლირებადი წილის შემენა		-	-	168,656	168,656
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(1,157,175)	(67,835)	(1,225,010)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		1	13,513,569	689,403	14,202,972

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.


დირექტორი



ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი
2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		3,502,327	3,469,627
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	17, 18	973,068	333,087
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		(248,253)	(107,578)
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	20	(393,531)	-
ფინანსური იჯარის გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი		(868)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	9	579,401	124,980
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		-	(34,208)
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	7	-	(14,862)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან			8,526
მარაგების გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	19	(9,961)	10,845
შემოსავალი მარაგების ინვენტარიზაციიდან	19	(48,460)	-
ზარალი მარაგების ინვენტარიზაციიდან	19	53,229	-
შემოსავალი გაცემული სესხის რეზერვის რევერსიდან		(38,426)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(26,115)	(27,517)
საპროცენტო ხარჯი		242,686	114,122
ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		4,585,097	3,877,022
მარაგების ზრდა		(1,990,070)	(1,311,731)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		309,482	(739,755)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,600,981	267,064
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,505,490	2,092,600
მიღებული პროცენტი		26,115	27,517
გადახდილი პროცენტი		(228,966)	(114,718)
წმინდა ფულადი სახსრები გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში		4,302,639	2,005,399
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	1,347
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,286,903)	(1,687,582)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3,650)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება		88,570	-
კაპიტალის შემცირება		-	(73,440)
კაპიტალის ზრდა		50,000	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,151,983)	(1,759,675)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(279,016)	(166,298)
სესხების გაცემა		-	38,309
სესხების აღება	14	2,439,221	1,241,688
სესხების დაფარვა	14	(3,234,888)	(684,079)
დივიდენდის გაცემა		(1,225,010)	(648,479)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,299,693)	(218,859)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		850,963	26,865
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	904,917	913,393
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(44,376)	(35,341)
შეიღობილი კომპანიის შეძენა	20	51,649	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,763,153	904,917

გამოსაცემენებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 13 ივლისს.

დავით შალამბერიძე
დირექტორი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

ქრისტინე ჩხარტიშვილი
ბუღალტერი

2023 წლის 13 ივლისი
საქართველო, თბილისი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინვეტი ჯგუფი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ინვეტის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ინვეტის და მისი შვილობილი კომპანიების 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ინვეტის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ინვეტი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ინვეტი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ ვეტერინარულ კომპანიას ქართულ ბაზარზე. კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 116 (ჯგუფში 208) ადამიანი. დასაქმებულთა საშუალო ფიქსირებული ანაზღაურება (დარიცხული ანაზღაურება) შეადგენს 1500 ლარს. გარდა ამისა თანამშრომელთა მოტივაციის მიზნით კომპანიაში მოქმედებს ბონუსური სისტემა.

შპს „ინვეტი“ ქართულ ბაზარზე მოღვაწეობს 2010 წლიდან. საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ვეტერინარული პროდუქციის (მედიკამენტები, პრემიქსები, შინაური ცხოველების საკვები, აქსესუარები) იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით. ამჟამად კომპანია ფლობს 15 ფილიალს: 6 ფილიალი თბილისში, 2 თელავში, 1 საგარეჯოში, 1 მარნეულში, 1 გორში, 2 ზესტაფონში, 1 ქვიტირსა და 1 სამტრედიიაში. კომპანიას ჰყავს მაღალპროფესიონალი ვეტერინარებისგან დაკომპლექტებული ჯგუფი. კომპანიის პარტნიორები არიან ვეტერინარიის დარგში ევროპის ლიდერი კომპანიები, როგორც არის BIOMIN (ავსტრია), CEVA (საფრანგეთი), INTERCHEMIE (პოლანდია), HIPRA (ესპანეთი) და სხვა; შესაბამისად პროდუქცია გამოირჩევა მაღალი ხარისხითა და საიმედოობით. ინვეტი ნერგავს თანამედროვე ტექნოლოგიებს, რასაც საქართველოში ანალოგი არ გააჩნია, კომპანია ფლობს ISO სერთიფიკატს, რაც მეტყველებს მენეჯმენტის სისტემის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაზე.

შპს „ინვეტმა“ შვილობილი კომპანია „ინვეტ ფიდი“-ს სახით სახელმწიფო აგროპროექტის ფარგლებში ააშენა ცხოველებისა და ფრინველების საკვების საწარმო ქალაქ მცხეთაში და HACCP სტანდარტის შესაბამისად აწარმოებს მაღალხარისხიან ბალანსირებულ საკვებს ცხოველებისა და ფრინველებისათვის სხვადასხვა ასაკობრივი ჯგუფების მიხედვით. შპს ინვეტ ფიდი დანერგილია ასევე ISO 22000 საერთაშორისო სტანდარტი.

ასევე, შპს ინვეტი ფლობს შვილობილ კომპანიებს - შპს „თელა“, რომელიც წარმოადგენს მეფრინველეობის ფერმას და შპს „დავათი“, რომელიც წარმოადგენს ვეტერინარული და

ფარმაციული პრეპარატების საწარმოს (შპს დავათი ჯგუფის წევრი გახდა 2022 წ-ის გაზაფხულზე).

ბიზნეს მოდელი

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია შევქმნათ მომხმარებლებზე ორიენტირებული ბიზნესი. ჩვენი ფართო ასორტიმენტი საშუალებას გვაძლევს დავაკმაყოფილოთ როგორც დაბალბიუჯეტისანი მომხმარებლები, ასევე, ხარისხიანი პროდუქცია შევთავაზოთ ხარისხზე ორიენტირებულ მომხმარებლებს. ფილიალები განთავსებულია საუკეთესო ლოკაციებზე თბილისისა და რეგიონების მასშტაბით.

კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს ვეტერინარული პროდუქცია საუკეთესო ფასებით და მომხმარებელზე ორიენტირებული მომსახურებით.

მისია, მიზანი, ხედვა და მთავარი ღირებულება/HR ხედვა

მისია - ვიყოთ უპირატესი და სანდო დამსაქმებელი კომპანია საქართველოს ბაზარზე, რომელიც ხელს შეუწყობს ეფექტური სამუშაო სისტემის ჩამოყალიბებასა და განვითარებას საქართველოში. ამის მისაღწევად, ჩვენ თავდაუზოგავად ვმუშაობთ საკუთარ თავზე და მუდმივად ვფიქრობთ პროფესიულ განვითარებაზე.

გაგვაჩნია ჯანსაღი ამბიცია, რომ ვიყოთ N1 ლიდერი კომპანია ვეტერინარიის დარგში, რომელიც გასწევს საუკეთესო ვეტერინარულ მომსახურებას მუდმივად დატრენინგებული, გადამზადებული და მოტივირებული კადრების მეშვეობით.

მიზანი - სწორი ინდივიდი სწორ პოზიციაზე.

ხედვა - ჩვენი ხედვა არის წარმატებებითა და გამოწვევებით სავსე მომავალი; კარიერულად და პიროვნულად განვითარებული თანამშრომლები, კმაყოფილი მომხმარებლები და მეტი ახალი იდეები.

ჩვენი მთავარი ღირებულება - ნდობა, პროფესიონალიზმი და გუნდურობა!.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 54,806,384 ლარი. 2021 წელთან შედარებით ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 41%-ით.

აქტივების ჯამური მოცულობა 2022 წლის ბოლოს შეადგენს 21,751,622 ლარს. წინა წელთან შედარებით აქტივების მოცულობა გაიზარდა 22% ით.

კომპანიის წმინდა მოგება 2022 წელს შეადგინა 3,502,327 ლარი, ხოლო 2021 წელს 3,469,627 ლარი, შესაბამისად წმინდა მოგება გაზრდილია 1%-ით.

ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა

ადამიანური რესურსი კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კაპიტალია.

შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ფოკუსირებულია შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე:

- შესაბამისი კადრის მოძიება და აყვანა

კადრის შერჩევისას ყურადღება ექცევა როგორც კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ცოდნასა და უნარებს, ასევე კომპანია „ინვეტის“ ღირებულებებს, რომლებსაც უნდა იზიარებდეს კომპანიის უკლებლივ ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- მოქნილობა
- სწორი კომუნიკაციის უნარი
- გუნდური მუშაობის უნარი

- თანამშრომელთა პროფესიული და კარიერული განვითარება

ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე. კომპანია მუშაობს ორი ძირითადი მიმართულებით:

- არსებული/მოქმედი თანამშრომლებისთვის პერიოდული ტრენინგების ჩატარება კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით;
- სტაჟირების პროგრამა, რაც ითვალისწინებს შესაბამისი განათლების მქონე კანდიდატებისთვის პროფესიულ გადამზადებას და დასაქმებას.

კომპანიაში შემუშავებულია თანამშრომელთა კარიერული ზრდის სისტემა, რაც მათ აძლევს საშუალებას განვითარდნენ პროფესიულად და პოზიციურად. აღნიშნული სისტემა ხელს უწყობს ასევე თანამშრომლების კომპანიისადმი ლოიალობას და ამცირებს გადინების მაჩვენებელს.

- **თანამშრომელთა მოტივაციის სისტემები**

კომპანიის მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისათვის ჯანსაღი, სამართლიანი და სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნაზე, რაც თავის მხრივ მოქმედებს მათ მოტივაციის ამაღლებაზე.

სამოტივაციო სისტემა ასევე მოიცავს ფინანსურ მოტივატორებს, როგორებიცაა:

- შემუშავებული საბონუსე სისტემა;
- ხელფასის მატების სისტემა;
- საუკეთესო თანამშრომლების გამოვლენა და დაჯილდოვება;
- გუნდური გასვლითი ღონისძიებები/ექსკურსიები.

ბაზარი, სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

ვეტერინარული საქმიანობა და სააფთიაქო ბაზარი ძალიან სპეციფიკური სფეროა. ეს საქმიანობა საქართველოში კანონით რეგულირებულია. მკაცრად რეგულირდება წამლის რეგისტრაცია, მისი იმპორტი და სხვა საქმიანობა. ბაზარი კონკურენტულად განვითარებულია. ბაზარზე არსებობს რამოდენიმე მსხვილი კომპანია და შედარებით პატარა კომპანიები. მოხმარებული პროდუქციის უმეტესი ნაწილი იმპორტირებულია, შედარებით მცირე ნაწილი კი საქართველოში იწარმოება. ყველას აქვს ბაზარზე შესვლისა და განვითარების შესაძლებლობა. აქ ყველა კონკურენტი თითქმის იდენტურ პროდუქტს ყიდის.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის მომგებიანი ფუნქციონერებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი დამახასიათებელი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით.

გეგმები

კომპანია არის დინამიურად განვითარებადი. მომდევნო წლებში ისევ ვგეგმავთ ფილიალების დამატებას. განახლებული საცალო გაყიდვის ობიექტების შეთავაზებით გავზრდით მომხმარებლების კმაყოფილებასა და ლოიალურობას.

ვგეგმავთ სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანი არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს ასორტიმენტის გაზრდას და გაუმჯობესებას. გვაქვს მოლაპარაკებები მსოფლიოში ცნობილ ვეტერინარულ კომპანიებთან. ვგეგმავთ მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის დაწყებას და ასევე ახალი პროდუქტების მოძიებას.

ასევე, კომპანიისთვის აქტუალური საკითხია ექსპორტის გაზრდა/განვითარება, არსებული მომხმარებლების სრულად დაკმაყოფილება ასორტიმენტით და საექსპორტო ბაზარზე ახალი მომხმარებლების მოძიება/მოზიდვა.

ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ საქმიანობა ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვავითაროთ ისინი.

დირექტორი:
დავით შალამბერიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ინვეტის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ინვეტის და მისი შვილობილი კომპანიების 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ინვეტის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ინვეტი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი



თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო



ინვეტი - ვეტერინარული კომპანია
მისამართი: ვახუშტი ბაგრატიონის ქუჩა #84ა
0154 თბილისი - საქართველო
ტელ: (+995 32) 225 19 66
ფოსტა: info@invet.ge
საიტი: www.invet.ge

0633080

ს ბ პ ფ ი

საოჯახო და საპროფესიო



ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ საქმიანობა ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვახორციელოთ ისინი.

დირექტორი:

დავით შალამბერიძე

