

შპს სავანეთი 99

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სავანეთი 99

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის::	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-23

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საგანეთი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) 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“)(ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სავანეთი 99 მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სავანეთი 99-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ცალკეული სრული შემოსავლის, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება“).

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ბიოლოგიური აქტივები, რომლებიც აისახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საწყის ნაშთში ბიოლოგიური აქტივის საწყისი ნაშთი, რომლის ოდენობა შეადგენს 1,652,655 ლარს არ არის შეფასებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, თუმცა ბასს 41-ის მიხედვით, ბიოლოგიური აქტივები უნდა შეფასდეს გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით.

ვინაიდან ბიოლოგიური აქტივების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. 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 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 ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ 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 კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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.

კახაბერ თეთრუაშვილი

შპს ალგი აუდიტი-ს სახელით
30 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს საგანეთი 99

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	2	18,723,616	16,300,789
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(13,870,193)	(12,611,542)
ბიოლოგიური აქტივების რეალ. ღირებულების გადაფასების ეფექტი	8	268,299	-
მთლიანი მოგება		5,121,722	3,689,247
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(3,013,113)	(2,038,827)
ხელფასის ხარჯი		(462,915)	(408,001)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები		(421,495)	(493,452)
იჯარის ხარჯები		(22,507)	(22,506)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(500,378)	(920,452)
საოპერაციო დანაკარგი		700,854	(193,991)
საპროცენტო ხარჯები		(985,351)	(626,523)
საპროცენტო შემოსავალი		1,007	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	5	56,984	63,831
არასაოპერაციო ხარჯები		(131,383)	(205,645)
მოგება გადასახადებამდე		(357,889)	(962,328)
მოგების გადასახადი		-	(582)
პერიოდის მოგება		(357,889)	(962,910)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს საგანეთი 99

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6	3,415,433	3,582,960
ბიოლოგიური აქტივები	7	1,513,467	1,652,655
არამატერიალური აქტივები	8	8,440	9,893
		4,937,340	5,245,508
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	9	2,156,330	2,154,786
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,682,521	1,237,298
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,973,712	230,378
სულ მიმდინარე აქტივები		5,812,563	3,622,463
სულ აქტივები		10,749,902	8,867,972
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	12	14,649,033	19,141,484
გაუნაწილებელი მოგება		(17,676,307)	(17,318,417)
სულ კაპიტალი		(3,027,274)	1,823,067
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	13	2,460,000	3,578,909
		2,460,000	3,578,909
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,554,919	705,705
აღებული სესხები	13	9,610,947	2,524,589
საგადასახადო ვალდებულება		151,310	235,702
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,317,176	3,465,996
სულ ვალდებულებები		13,777,176	7,044,905
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,749,902	8,867,972

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს საგანეთი 99

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2021	19,141,484	(17,318,417)	1,823,067
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(357,889)	(357,889)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(4,492,451)	-	(4,492,451)
31 დეკემბერი, 2022	14,649,033	(17,676,306)	(3,027,274)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ზარალი წლის განმავლობაში		(357,889)	(962,910)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები		421,955	493,452
ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების			
ცვლილება		268,299	-
საპროცენტო ხარჯები		985,351	626,523
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(3,498)	(73,752)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	5	(67,667)	521,020
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება			
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების			
ცვლილებამდე		1,246,552	604,333
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(377,556)	36,950
ბიოლოგიური აქტივების ცვლილება		(129,111)	(1,652,655)
(ზრდა)/მარაგების შემცირება		(1,543)	475,400
(შემცირება) / სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		849,214	(899,825)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(84,392)	160,807
საპროცენტო გადასახადი		1,246,136	(1,716,539)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,246,135	(1,716,540)
საინვესტიციო საქმიანობა:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(251,886)	(270,745)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		9,300	234,051
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდინება/(გამოსვლა)			
საინვესტიციო საქმიანობით		(242,586)	(36,694)
საფინანსო საქმიანობა:			
შემოსავლები სესხებიდან		10,068,609	4,390,155
სესხების დაფარვა		(4,836,374)	(2,859,252)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(4,492,451)	-
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდინება/(გამოსვლა)			
საფინანსო აქტივობებით		739,784	1,530,903
წმინდა (კლება)/მატება, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,743,334	(222,330)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		230,378	452,708
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,973,712	230,378

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სავანეთი 99 - 225372708 („კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 21 ივლისს ქ.თბილისში, საქართველო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი არის თბილისში, საქართველო. კომპანია ძირითადად ეწევა კვერცხისა და ქათმის ხორცის წარმოებას და რეალიზაციას.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო საქართველოსა და აშშ-ის მოქალაქე ბ-ნი შოთა მუხაშვილი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად და შეესაბამება წინა პერიოდს.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად. ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შესაბამისობის ანგარიში – აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს ფუნქციონირებას უახლოეს მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარში“), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც შეფასებულია გადაფასებული თანხებით ან სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვას საქართველოს ადგილობრივი კანონმდებლობით აღრიცხვის მოთხოვნების შესაბამისად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ნორმატიული აღრიცხვის ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია მცირე და საშუალო ბიზნესის IFRS-ის შესაბამისად.

უცხოური ვალუტები – კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი (“ლარი”). ოპერაციები კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის (უცხოური ვალუტების) გარდა ვალუტაში აღრიცხება ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები ხელახლა ითარგმნება ანგარიშგების თარიღის მოქმედი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება სავალუტო სხვაობებზე, შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიან შემოსავალში.

კომპენსირება – ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კომპენსირებულია და წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების კომპენსირების კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა ანგარიშსწორების წმინდა საფუძველზე, ან აქტივების რეალიზებისა და გადახდის მიზნით. პასუხისმგებლობა ერთდროულად. შემოსავალი და ხარჯი არ ასახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და როგორც ეს კონკრეტულად არის წარმოდგენილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

სავალუტო კურსები – წლის ბოლოსათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას არის შემდეგი:

	31-12-2022	31-12-2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ ლარი	2.8844	3.5040

შემოსავლის აღიარება - შემოსავალი ასახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

საპროცენტო შემოსავალი

ფინანსური აქტივიდან საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება დროულად, ძირითადი დავალიანების მიხედვით და მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ეს არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების შემოსავალს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ამ აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე საწყის ეტაპზე.

აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივებს იჯარის დაწყების დღეს. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, შემდეგ კი თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით და კორექტირებულია საიჯარო ვალდებულებების გარკვეული ხელახალი შეფასებისთვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების რაოდენობას, გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღამდე ან მის დაწყებამდე მიღებულ იჯარის წახალისების გამოკლებით. სარგებლობის უფლებით მოქმედი აქტივები ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის და აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- ▶ მიწა და შენობები 1 to 20 წელი;

თუ იჯარით აღებული აქტივის საკუთრება გადადის ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს ან ღირებულება ასახავს შესყიდვის ოფციის განხორციელებას, ცვეთის გამოანგარიშება ხდება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო ვადის გამოყენებით. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ექვემდებარება გაუფასურებას. იხილეთ სადრიცხვო პოლიტიკა განყოფილებაში (ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

იჯარის ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც შეფასებულია იჯარის გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც უნდა განხორციელდეს იჯარის ვადის განმავლობაში. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადასახადებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს) გამოკლებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდები, ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, და თანხებს, რომლებიც უნდა გადაიხადოს ნარჩენი ღირებულების გარანტიით. იჯარის გადახდა ასევე მოიცავს ჯგუფის მიერ გონივრულად გარკვეული შესყიდვის უფლების გამოუყენების ფასს და ჯარიმების გადახდას იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ზოგიერთი ქონების იჯარა შეიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომლებიც დაკავშირებულია მაღაზიიდან წარმოქმნილ გაყიდვებთან. ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია ხარჯებად (თუ ისინი არ არის გაწეული მარაგების წარმოებისთვის) იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მოვლენა ან მდგომარეობა, რომელიც იწვევს გადახდას.

საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისას ჯგუფი იყენებს სესხის აღების განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ არის ადვილად განსასაზღვრი. დაწყების თარიღის შემდეგ, იჯარის ვალდებულებების ოდენობა იზრდება პროცენტის დაგროვების ასახვად და

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. გარდა ამისა, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება ცვლილება, იჯარის ვადის ცვლილება, იჯარის გადახდების ცვლილება (მაგ. ცვლილებები სამომავლო გადახდებში, რომელიც გამოწვეულია ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, რომელიც გამოიყენება ასეთის დასადგენად. იჯარის გადახდა) ან ძირითადი აქტივის შემცირების შეფასების ცვლილება.

ორივე, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები, ასევე იჯარის ვალდებულებები წარმოდგენილია ცალკე ხაზების სახით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ანგარიშგებაში.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარების გამონაკლისს შენობების, საოფისე მოწყობილობებისა და მანქანების მოკლევადიანი იჯარით.

(ანუ ის იჯარები, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარას აღიარების გამონაკლისს საოფისე ტექნიკის იჯარაზე, რომელიც ითვლება დაბალ ღირებულებად. იჯარის გადახდა მოკლევადიანი იჯარით და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმოდგენილი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ კომპანიაში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება კომპანიაში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო ტერმინი აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-სამშემოსავლო გადასახადი, არ გამოიყენება კორპორაციული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები – წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

ქარხნისა და აღჭურვილობის ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახდელებისა და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთის იმ ადგილას მიტანას და მდგომარეობას, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს, (დ) ვალდებულება, რომლისთვისაც კომპანიას ეკისრება ნივთის შემენისას ან ნივთის გამოყენების შემდეგ. კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის; და (ე) კვალიფიცირებული აქტივებისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

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

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზაციის თანხა აქტივის სარგებლობის ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. დანადგარებისა და აღჭურვილობის ჯგუფების სარგებლობის ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	წლები
შენობა-ნაგებობები	20
სამშენებლო მოწყობილობები	20
მიწა	არ არის ამორტიზებული
მანქანა-დანადგარები	8
სატრანსპორტო საშუალებები	8
ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	8
მრავალწლოვანი მცენარეები	20

ამორტიზირებადი თანხა არის ძირითადი საშუალებების ღირებულება, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან, გასხვისების სავარაუდო დანახარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივი უკვე იყო იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელ იყო მისი სასარგებლო ვადის ბოლოს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებებიდან ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან გასხვისების შემდეგ წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები - კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო ვადა და ძირითადად მოიცავს შეძენილ კომპიუტერულ და სააღრიცხვო პროგრამულ ლიცენზიებს, რომლებიც ფასდება დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში აქტივის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი დღიდან. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებისა და სააღრიცხვო პროგრამული უზრუნველყოფისთვის სასარგებლო სავარაუდო სიცოცხლე განისაზღვრება 7 წელი.

ბიოლოგიური აქტივები - კომპანია ეწევა კვერცხების, ბროილის ქათმის ხორცის და კვერცხმდებელი ქათმის ხორცის წარმოება-რეალიზაციას.

ბიოლოგიური აქტივები შედგება კვერცხისმდებელი ქათმისაგან.

კომპანია აღიარებს ბიოლოგიურ აქტივს ან სოფლის მეურნეობის პროდუქტს, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- კომპანია აკონტროლებს აქტივს წარსული მოვლენების შემდეგ;
- სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება კომპანიაში;

- აქტივის რეალური ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ბიოლოგიური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი რეალური ღირებულებით, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე მანიშნებელი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. ასეთი მანიშნებელის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ანაზღაურებადი თანხა ფასდება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის ზომა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ოდენობის შეფასება, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხას, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძველი.

ანაზღაურებადი თანხა არის სამართლიანი ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და გამოყენების ღირებულება. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლებისთვისაც ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიქცევა, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე. მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარების შემთხვევაში წინა წლებში.

გაუფასურების ზარალის შეზღუდვა აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

რეზერვები – რეზერვები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შეიძლება მოხდეს ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება.

რეზერვში აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანგარიშგების თარიღისთვის წინამდებარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება წინამდებარე ვალდებულების დასაფარად შეფასებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ რეზერვის დასაფარად საჭირო ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი ანაზღაურდება მესამე მხარისგან, დებიტორული დავალიანება აღიარებულია აქტივად, თუ პრაქტიკულად დარწმუნებულია, რომ ანაზღაურება მიიღება და დებიტორული დავალიანების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი წარმოდგენილია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურ სარგებელს განასახიერებს რესურსების გადინების შესაძლებლობა. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ წარმოდგენილია წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია – ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მათი მართვისთვის. კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია ორივე შემდეგი პირობა:

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით.
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები წარმოშობს ფულადი ნაკადების მითითებულ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდას (SPPI)“ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას მოიხსენიებენ, როგორც SPPI ტესტს და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა IFRS-ის პირველადი გამოყენების თარიღისთვის 9, 1 იანვარი 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიის მიერ შესრულებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაზე. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და რეგულარული საქმიანობა. ისტორიულად, კომპანიას არასოდეს გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და კლასიფიცირებულია პირველ ბიზნეს მოდელად - შენახული შესაგროვებლად (H2C).

კომპანიის ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებიდან გადის SPPI ტესტს, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადებს (მათ შორის, ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულები, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის დანახარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) სავალო ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდი, საწყისი აღიარებისას წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის საფუძველზე სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც FVTPL.

ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები – ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს წვრილმან ნაღდ ფულს, ნაღდ ფულს ბანკებში, ნაღდ ფულს ტრანზიტში, დეპოზიტებს მათი დაუყოვნებლივ მოთხოვნის ოფციით, ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ არის საპროცენტო, ასახულია მათი ნომინალური ღირებულებით. საეჭვო მოთხოვნების შესაბამისი რეზერვები აღიარებულია მოგება-ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო დისკონტირებულ ღირებულებას შორის, საწყისი აღიარებისას გამოთვლილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება – კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

თვინი 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 კომპანიაში 12 თვინი მსდ იქმნება.

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

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ დასჭირდება ხარჯები და ძალისხმევა თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დასადგენად მათი თავდაპირველი აღიარების თარიღზე. კომპანიამ განსაზღვრა სრული უვადო ECL, ანუ უვადო ECL, რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის განმავლობაში არსებული ყველა შესაძლო დეფოლტით (მოხსენიებული, როგორც ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD შეფასების მიდგომისთვის კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ებს. კომპანია ითვლის ECL თანხას სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე ექსპერტის დასკვნით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის გადაწყვეტილების გამოყენება მიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც შესაძლებელს გახდის უზრუნველყოფის მატრიცის შემუშავებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამის დებიტორულ ბალანსზე იმ პერიოდისთვის, რომელიც ითვლის თანხას, რომელიც ითვლება არაანაზღაურებად.

ყველა შემთხვევაში კომპანია 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 კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი 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 ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება – კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ 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 ვალდებულებები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად - კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

წილობრივი ინსტრუმენტები - წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ვალდებულებები - კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს დისკონტირების სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდებს (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულები, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, ტრანზაქციის ხარჯებს და სხვა პრემიებს ან დისკონტებს) ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. , ან (სადაც საჭიროა) უფრო მოკლე პერიოდი, საწყისი აღიარებისას წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა ამოღებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღიარებულია მფლობელთა კაპიტალში, როგორც შემცირება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომ მოვლენა და შესაბამისად ცხადდება.

მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდა და გადახდილი ავანსები - მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდა და გადახდილი ავანსები აღირიცხება მათი ღირებულებით გამოკლებული საექვო მოთხოვნების რეზერვი.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავისთვის წინასწარ მიღებულ ნაღდ ფულს და მიღებულ სხვა ავანსებს. წინასწარ მიღებული ყველა თანხა არ აღირიცხება, როგორც შემოსავალი, სანამ დაკავშირებული პროდუქტები ან მომსახურება არ მიეწოდება მომხმარებელს.

1. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა - ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება მენეჯმენტის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტების დებიტორული ანგარიშების შეგროვების ალბათობის შესახებ. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კლიენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების გადაუხდელობა ან ვადაგადაცილება ითვლება დებიტორული დავალიანების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან, თუ ადგილი აქვს ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას ან რეალური ნაკლოვანებები უფრო მაღალია ვიდრე შეფასებები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, ტრანზაქციები შეიძლება იყოს გასაჩივრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე შეასრულა ყველა გადასახადის გადახდა და, შესაბამისად, წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დარიცხული. 2017 და 2018 წელი ღია საგადასახადო ორგანოების განხილვისთვის.

2. შემოსავალი

	2022	2021
რეალიზაცია	18,714,316	16,066,738
სხვა შემოსავლები	9,300	234,051
სულ	18,723,616	16,300,789

3. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	13,221,346	11,523,133
ხელფასები	282,744	275,976
კომუნალური ხარჯები	23,743	22,679
სხვა	342,360	789,754
სულ	13,870,193	12,611,542

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	67,667	521,020
ტრანსპორტირების ხარჯები	74,093	81,350
ინვენტარის გაუფასურების ხარჯი	83,629	45,206
დაზღვევის ხარჯი	2,585	23,914
კომუნალური ხარჯი	24,681	21,792
ბანკის საკომისიო	3,921	7,782
სხვა ხარჯები	243,802	219,388
სულ	500,378	920,452

5. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე	47,403	41,284
შემოსავალი გრანტიდან	-	774
სხვა	9,581	21,773
სულ	56,984	63,831

შპს სავანეთი 99

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მსხმოიარე მცენარე	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	212,454	1,890	6,781	2,481,456	153,817	4,277,281	89,666	113,044	1,034,755	8,371,144
დამატება	-	-	95,581	1,800	202	9,182	5,087	3,505	136,529	251,886
გასვლა	-	-	-	(1,853)	(10)	(57,533)	(4,816)	(14,228)	(69,308)	(147,748)
31 დეკემბერი, 2022	212,454	1,890	102,362	2,481,403	154,009	4,228,930	89,932	102,321	1,101,977	8,475,277
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი, 2021	-	(1,314)	-	(792,544)	(40,330)	(3,307,867)	(60,064)	(83,567)	(502,497)	(4,788,184)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	(86,884)	(3,332)	(180,994)	(6,641)	(9,513)	(133,496)	(420,859)
ჩამოწერა	-	-	-	1,231	-	73,380	4,298	13,079	57,051	149,039
31 დეკემბერი, 2022	-	(1,314)	-	(878,196)	(43,502)	(3,415,481)	(62,408)	(80,001)	(578,943)	(5,059,844)
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2021	212,454	576	6,781	1,688,912	113,487	969,414	29,602	29,477	532,258	3,582,960
31 დეკემბერი, 2022	212,454	576	102,362	1,603,207	110,507	813,449	27,525	22,320	523,034	3,415,433

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

7. ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები შედგება კვერცხმდებელი ქათამისაგან, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა დაახლოებით 1,5-2 წელია. ქვემოთ წარმოდგენილია ბიოლოგიური აქტივების მოძრაობა 2022 წლის განმავლობაში:

რეალური ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	1,652,655
დამატება	1,496,713
ბიოლოგიური აქტივის სამართლიანი ღირებულებით შეფასების ეფექტი	268,299
შემცირება რეალიზაციის თვითღირებულებაში გადატანით	(1,904,200)
რეალური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,513,467

8. არამატერიალური აქტივები

	2022	2021
პატენტები	4,246	4,246
ლიცენზიები	1,660	1,883
სხვა	2,535	3,766
სულ	8,441	9,895

9. მარაგები

	2022	2021
ქათმის ხორცი	-	420,535
ნედლეული და მასალები	1,735,541	1,108,489
კვერცხი	389,849	543,071
სხვა	30,939	82,691
სულ	2,156,329	2,154,786

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,197,049	1,704,399
გაცემული ავანსები	74,140	53,299
სხვა დებიტორები	19	620
საექვო მოთხოვნები	(588,687)	(521,020)
სულ	1,682,521	1,237,298

11. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი

	2022	2021
ნაღდი ფული ბანკში	1,917,953	185,096
ნაღდი ფული სალაროში	55,759	45,282
სულ	1,973,712	230,378

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

12. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერს საწესდებო და გადახდილმა კაპიტალმა შეადგინა 14 649 033 და 19 141 484 ლარი.

13. სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	2022	2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ბანკებიდან	12-14%	2,460,000	3,578,909
მოკლევადიანი სესხება დაკავშირებული მხარეებისგან	12-14%	9,610,947	2,524,589
სულ		12,070,947	6,103,498

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,539,099	690,242
მიღებული ავანსები	15,820	15,463
სულ	1,554,919	705,705

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული ტრანზაქციის დროს შეფასების თარიღისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ არსებული ბაზრის ინფორმაციისა და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიების გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების დასადგენად აუცილებლად საჭიროა საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაცია. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები კვლავ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას. საბაზრო კოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული ან ასახავდეს გაყიდვის ოპერაციებს და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული ბაზრის ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხები მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებითაა მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები და დავალიანება

დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება აქციონერები, შვილობილი კომპანიები და სუბიექტები, რომლებსაც აქვთ საერთო საკუთრება და კონტროლი ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალთან.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ ტრანზაქციები, რომლებიც არ შეიძლება დაკავშირებულ მხარეებს შორის და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო მონათესავე მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2022

	დირექტორი	სუბიექტები საერთო კონტროლის ქვეშ
სესხები	-	9,610,947
ხელფასი	66,974	-
საქონლის რეალიზაცია	-	485,770

31 დეკემბერი 2021

	მშობელი	სუბიექტები საერთო კონტროლის ქვეშ
სესხები	-	2,524,589
ხელფასი	62,020	-
საქონლის რეალიზაცია	-	699,760

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

სამართლებრივი სამართალწარმოება - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ იქნება წარმოებული და შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გაკეთებული.

გადასახადები - განსაკუთრებით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, ტრანზაქციები შეიძლება იყოს გასაჩივრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე შეასრულა ყველა გადასახადის გადახდა და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არანაირი დანამატები არ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

განხორციელებულა. საგადასახადო წლები ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი წლის განმავლობაში განსახილველად.

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური და სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან. მიუხედავად იმისა, რომ 2016 და 2017 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად გრძელდება.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2023 წლის 30 სექტემბერს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სავანეთი 99 მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სავანეთი 99-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ცალკეული სრული შემოსავლის, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება“).

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ბიოლოგიური აქტივები, რომლებიც აისახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საწყის ნაშთში ბიოლოგიური აქტივის საწყისი ნაშთი, რომლის ოდენობა შეადგენს 1,652,655 ლარს არ არის შეფასებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, თუმცა ბასს 41-ის მიხედვით, ბიოლოგიური აქტივები უნდა შეფასდეს გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით.

ვინაიდან ბიოლოგიური აქტივების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. 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 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 ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ 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 კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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.

კახაბერ თეთრუაშვილი

შპს ალგი აუდიტი-ს სახელით
30 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო



შპს საგანეთი 99

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	2	18,723,616	16,300,789
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(13,870,193)	(12,611,542)
ბიოლოგიური აქტივების რეალ. ღირებულების გადაფასების ეფექტი	8	268,299	-
მთლიანი მოგება		5,121,722	3,689,247
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(3,013,113)	(2,038,827)
ხელფასის ხარჯი		(462,915)	(408,001)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები		(421,495)	(493,452)
იჯარის ხარჯები		(22,507)	(22,506)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(500,378)	(920,452)
საოპერაციო დანაკარგი		700,854	(193,991)
საპროცენტო ხარჯები		(985,351)	(626,523)
საპროცენტო შემოსავალი		1,007	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	5	56,984	63,831
არასაოპერაციო ხარჯები		(131,383)	(205,645)
მოგება გადასახადებამდე		(357,889)	(962,328)
მოგების გადასახადი		-	(582)
პერიოდის მოგება		(357,889)	(962,910)

3. ჩაჭრა



კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს საგანეთი 99

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	6	3,415,433	3,582,960
ბიოლოგიური აქტივები	7	1,513,467	1,652,655
არამატერიალური აქტივები	8	8,440	9,893
		4,937,340	5,245,508
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	9	2,156,330	2,154,786
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,682,521	1,237,298
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,973,712	230,378
სულ მიმდინარე აქტივები		5,812,563	3,622,463
სულ აქტივები		10,749,902	8,867,972
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	12	14,649,033	19,141,484
გაუნაწილებელი მოგება		(17,676,307)	(17,318,417)
სულ კაპიტალი		(3,027,274)	1,823,067
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	13	2,460,000	3,578,909
		2,460,000	3,578,909
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,554,919	705,705
აღებული სესხები	13	9,610,947	2,524,589
საგადასახადო ვალდებულება		151,310	235,702
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,317,176	3,465,996
სულ ვალდებულებები		13,777,176	7,044,905
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,749,902	8,867,972

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს საგანეთი 99

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2021	19,141,484	(17,318,417)	1,823,067
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(357,889)	(357,889)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(4,492,451)	-	(4,492,451)
31 დეკემბერი, 2022	14,649,033	(17,676,306)	(3,027,274)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

შენიშვნები	2022	2021
ზარალი წლის განმავლობაში	(357,889)	(962,910)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	421,955	493,452
ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების		
ცვლილება	268,299	-
საპროცენტო ხარჯები	985,351	626,523
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(3,498)	(73,752)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	5 (67,667)	521,020
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება		
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების		
ცვლილებამდე	1,246,552	604,333
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(377,556)	36,950
ბიოლოგიური აქტივების ცვლილება	(129,111)	(1,652,655)
(ზრდა)/მარაგების შემცირება	(1,543)	475,400
(შემცირება) / სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა	849,214	(899,825)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(84,392)	160,807
საპროცენტო გადასახადი	1,246,136	(1,716,539)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,246,135	(1,716,540)
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(251,886)	(270,745)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9,300	234,051
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდინება/(გამოსვლა)		
საინვესტიციო საქმიანობით	(242,586)	(36,694)
საფინანსო საქმიანობა:		
შემოსავლები სესხებიდან	10,068,609	4,390,155
სესხების დაფარვა	(4,836,374)	(2,859,252)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4,492,451)	-
ფულადი სახსრების წმინდა შემოდინება/(გამოსვლა)		
საფინანსო აქტივობებით	739,784	1,530,903
წმინდა (კლება)/მატება, ნაღდი ფულის და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,743,334	(222,330)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	230,378	452,708
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,973,712	230,378

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით:

ვეფხვია ჯაჭვამე

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

30 სექტემბერი 2023

შენიშვნები გვერდებზე 8-23 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

