

შპს „ფატექსპრო“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

**შპს „ფატექსპრო“
სარჩევი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფატექსპრო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფატექსპრო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძულებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

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

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და

უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)

25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

სხვა საკითხების განხილვა შენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ შენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)
25 ნოემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



შპს „ფატექსპრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	13,689,178	16,058,417	8,969,095
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	5	288,440	4,374,931	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	68,698	443,154	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,215,272	1,867,737	2,038,047
სულ მიმდინარე აქტივები		15,261,588	22,744,238	11,007,142
სულ აქტივები		15,261,588	22,744,238	11,007,142
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,035,210	1,035,210	1,206,990
გაუნაწილებელი მოგება	8	8,826,643	358,148	409,181
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	8	(1,348,986)	8,468,442	2,081,807
სულ კაპიტალი		8,512,867	9,861,800	3,697,978
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	9	-	3,446,936	-
დარიცხული ვალდებულებები		996	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6,747,725	9,435,503	7,309,164
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,748,721	12,882,438	7,309,164
სულ ვალდებულებები		6,748,721	12,882,438	7,309,164
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,261,588	22,744,238	11,007,142

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	13,689,178	16,058,417	8,969,095
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	5	288,440	4,374,931	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	68,698	443,154	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,215,272	1,867,737	2,038,047
სულ მიმდინარე აქტივები		15,261,588	22,744,238	11,007,142
სულ აქტივები		15,261,588	22,744,238	11,007,142
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,035,210	1,035,210	1,206,990
გაუნაწილებელი მოგება	8	8,826,643	358,148	409,181
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	8	(1,348,986)	8,468,442	2,081,807
სულ კაპიტალი		8,512,867	9,861,800	3,697,978
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	9	-	3,446,936	-
დარიცხული ვალდებულებები		996	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6,747,725	9,435,503	7,309,164
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,748,721	12,882,438	7,309,164
სულ ვალდებულებები		6,748,721	12,882,438	7,309,164
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,261,588	22,744,238	11,007,142

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	168,531,636	165,003,672	63,707,502
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(150,154,257)	(142,119,622)	(53,521,285)
საერთო მოგება		18,377,379	22,884,049	10,186,218
მიწოდების ხარჯები	13	(15,778,289)	(18,054,349)	(6,949,896)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(850,984)	(316,375)	(273,577)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	-	227,396	11,708
საოპერაციო ხარჯი		(16,629,272)	(18,143,328)	(7,211,766)
საოპერაციო მოგება		1,748,107	4,740,721	2,974,452
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	16	4,137,956	5,927,107	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16	(7,235,048)	(1,542,515)	(656,338)
ფინანსური ხარჯი	17	-	(280,498)	(79,528)
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(3,097,092)	4,104,094	(735,866)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,348,986)	8,844,816	2,238,586
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(376,374)	(156,779)
წმინდა მოგება		(1,348,986)	8,468,442	2,081,807

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

25 ნოემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	168,531,636	165,003,672	63,707,502
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(150,154,257)	(142,119,622)	(53,521,285)
საერთო მოგება		18,377,379	22,884,049	10,186,218
მიწოდების ხარჯები	13	(15,778,289)	(18,054,349)	(6,949,896)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(850,984)	(316,375)	(273,577)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	-	227,396	11,708
საოპერაციო ხარჯი		(16,629,272)	(18,143,328)	(7,211,766)
საოპერაციო მოგება		1,748,107	4,740,721	2,974,452
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	16	4,137,956	5,927,107	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16	(7,235,048)	(1,542,515)	(656,338)
ფინანსური ხარჯი	17	-	(280,498)	(79,528)
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(3,097,092)	4,104,094	(735,866)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,348,986)	8,844,816	2,238,586
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(376,374)	(156,779)
წმინდა მოგება		(1,348,986)	8,468,442	2,081,807

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



25 ნოემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1,297,594	1,297,594
კაპიტალის ცვლილება	1,206,990	-	1,206,990
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	2,081,807	2,081,807
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(888,413)	(888,413)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,206,990	2,490,988	3,697,978
კაპიტალის ცვლილება	(171,780)	-	(171,780)
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	8,468,442	8,468,442
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,132,787)	(2,132,787)
შეცდომების კორექტირება	-	(53)	(53)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	8,826,590	9,861,800
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	(1,348,986)	(1,348,986)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
შეცდომების კორექტირება	-	53	53
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	7,477,657	8,512,867

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1,297,594	1,297,594
კაპიტალის ცვლილება	1,206,990	-	1,206,990
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	2,081,807	2,081,807
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(888,413)	(888,413)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,206,990	2,490,988	3,697,978
კაპიტალის ცვლილება	(171,780)	-	(171,780)
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	8,468,442	8,468,442
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,132,787)	(2,132,787)
შეცდომების კორექტირება	-	(53)	(53)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	8,826,590	9,861,800
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	(1,348,986)	(1,348,986)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
შეცდომების კორექტირება	-	53	53
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	7,477,657	8,512,867

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	(1,348,986)	8,844,816	2,238,586
კორექტირებები:			
საკურსო მოგება/ზარალი(ნეტო)	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	(376,374)	(156,779)
საპროცენტო ხარჯი	-	280,498	79,528
საპროცენტო შემოსავალი	(14,840)	(4,569,807)	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(1,363,825)	4,179,132	2,161,335
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	374,456	(443,154)	2,987,604
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,369,239	(7,089,322)	(8,868,439)
(ზრდა)/შემცირება პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	4,101,330	194,876	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,687,724)	2,126,286	5,285,184
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	996	-	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	4,158,296	(5,211,314)	(595,650)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,794,471	(1,032,181)	1,565,685
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	-	-	-
ცვლილებები საინვესტიციო ქონებაში	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	(3,446,936)	3,166,438	(79,528)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(171,780)	1,206,990
გაცემული დივიდენდი	-	(2,132,787)	(888,413)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,446,936)	861,871	239,049
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	(652,465)	(170,310)	1,804,734
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,867,737	2,038,047	233,313
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,215,272	1,867,737	2,038,047

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ფატექსპრო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	(1,348,986)	8,844,816	2,238,586
კორექტირებები:			
საკურსო მოგება/ზარალი(ნეტო)	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	(376,374)	(156,779)
საპროცენტო ხარჯი	-	280,498	79,528
საპროცენტო შემოსავალი	(14,840)	(4,569,807)	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(1,363,825)	4,179,132	2,161,335
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	374,456	(443,154)	2,987,604
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,369,239	(7,089,322)	(8,868,439)
(ზრდა)/შემცირება პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	4,101,330	194,876	-
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,687,724)	2,126,286	5,285,184
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	996	-	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	4,158,296	(5,211,314)	(595,650)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,794,471	(1,032,181)	1,565,685
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	-	-	-
ცვლილებები საინვესტიციო ქონებაში	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	(3,446,936)	3,166,438	(79,528)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	(171,780)	1,206,990
გაცემული დივიდენდი	-	(2,132,787)	(888,413)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,446,936)	861,871	239,049
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	(652,465)	(170,310)	1,804,734
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,867,737	2,038,047	233,313
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,215,272	1,867,737	2,038,047

ხელმოწერილია:  
დირექტორი

25 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ფატექსპრო“ (400259466) დაფუძნდა 2019 წლის 14 თებერვალს. იგი არის ჰოლდინგური კომპანია Fatexpro LTD (კვიპროსი) და არის საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატის (GCCI) წევრი.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გლდანის რაიონი, ქუჩა ომარ ხიზანიშვილი N 264 (თბილისის ტექნოლოგიური პარკის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა. თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ლიცენზია NGT/150322/02.

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400259466.

დირექტორი ნინო რაზმაძე, 01026007109.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი). ხოლო FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი) 100% წილის მფლობელია ბელარუსის რესპუბლიკის მოქალაქე VIACHESLAV LIAPUNOV (პ/ნ 3190988M003PB1).

საოპერაციო გარემო

შპს „ფატექსპრო-ს“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულით, კვების მრეწველობის და საკვები კომპონენტებით საბითუმო ვაჭრობა, ასევე სარკინიგზო და საზღვაო ლოჯისტიკა. კომპანია პროდუქციის მიწოდებას ახორციელებს: - თურქეთი, უზბეკეთში, ტაჯიკეთში, ყირგიზეთში. აღნიშნულ ქვეყნებში კომპანიას ამ სასაქონლო ნომენკლატურულ ჯგუფში/სეგმენტში უკავია ბაზრის 8-10 %.

უმსხვილეს მწარმოებლებთან პარტნიორობთან და მოხერხებული ლოჯისტიკის წყალობით, კომპანია კლიენტებს სთავაზობთ კონკურენტულ ფასებს, თანამშრომლობის მიმზიდველ პირობებს, საქონლის ეფექტურ მიწოდების სისტემას.

კომპანიის სავაჭრო ასორტიმენტში შემავალი პროდუქციის უმრავლესობა გამოიყენება მეფრინველეობა-მეცხოველეობის დარგში გამოყენებადი საკვები დანამატის სახით. შესაბამისად კომპანიის ძირითადი სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოდგენილია მეფრინველეობის მსხვილი ფაბრიკებით და საკვები დანამატების მწარმოებელი იმპორტიორი კომპანიებით. საბითუმო ვაჭრობის ძირითადი პროდუქტებია ზეთოვანი გადამუშავების სუბპროდუქტები: სოია, მზესუმზირის თესლი, რაფსი, მარცვლეული კულტურები და ნიშური პროდუქტები (ოსპი, მუხუდო, წიწიბურა, ქინძის მარცვალი და სხვ.)

პროდუქციის იმპორტი გადაზიდვა/გადაადგილება ხორციელდება უმთავრესად: უკრაინიდან, არგენტინიდან, ლატვიიდან, ყაზახეთიდან, რუსეთიდან

შპს „ფატექსპრო“ სპეციალიზირებულია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებში და არ ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას ქართულ ბაზარზე.

მიუხედავად კომპანიაში ხელფასის სტაბილური მატების ტენდენციისა, კომპანიაში მუდმივად მუშაობდა 3 თანამშრომელი. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ უახლოეს მომავალში კომპანია გეგმავს ახალი თანამშრომლის მიღებას.

კომპანიის მიერ ხარისხის კონტროლი ხდება პროდუქციის შესყიდვისას, ასევე ტვირთის ჩატვირთვა/გადმოტვირთვისას, ტრანზიტული ქვეყნისა ან/და დანიშნულების/მიწოდების ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ფატექსპროს იურიდიულ კომპანია " Legal case" -თან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება, რომელიც უზრუნველყოფს სხვადასხვა პროექტის განხორციელების სამართლებრივ მხარდაჭერას.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020
1 USD/GEL	2.7020	3.0976	2.7020
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არ არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს

რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული

ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება

შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	20-60
მანქანა-დანადგარები	15-40
სატრანსპორტო საშუალებები	15
ოფისის აღჭურვილობა	4-10
სხვა	2-5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოიყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	10-15 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	10-15 წელი
ლიცენზიები და დათმობები	3-5 წელი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

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 (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება

აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ორგანიზაციის საპაიო კაპიტალი ფორმირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნების შესაბამისად და მასში მომხდარი ნებისმიერი ცვლილება დოკუმენტურად შეესაბამება მთავარი წიგნის შესაბამისად ანგარიშებზე ასახულ ცვლილებებს.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	10,202,498	10,262,130	8,540,906
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	288,440	4,374,931	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	3,486,680	5,796,002	427,943
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	-	285	246
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,977,618	20,433,347	8,969,095

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებში არ ფიქსირდება ხანდაზმული დებიტორული დავალიანება.

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ნაშთი	13,977,618	-	-	-	-	-	13,977,618
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
საქონელი	68,698	443,154	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	68,698	443,154	-

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მარაგების ნაშთი წარმოადგენს მხოლოდ საქონელს.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	17,780	10,616
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	142	432	339
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	780,587	1,836,894	2,000,112
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	434,543	12,631	26,980
შუალედური ანგარიში	-	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,215,272	1,867,737	2,038,047

8. საწესდებო კაპიტალი

31.12.2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან, სააქციო კაპიტალი ნომინალური ღირებულებით 1,206,990 ლარი, 409,181 ლარი გაუნაწილებელი მოგება და 2,081,807 ლარი მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი. 2021 წელს კომპანიამ მიიღო დამატებით 8,468,442 ლარის წმინდა მოგება, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მიმდინარე პერიოდის (მოგება)/ზარალის სახით. 2022 წელს აქციონერებმა საწესდებო კაპიტალში შენატანები არ შეიტანეს, რის გამოც ის უცვლელი დარჩა, კომპანიამ მიიღო (1,348,986) ლარი წმინდა ზარალი, ხოლო პერიოდის ბოლოს კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 8,512,867 ლარი იყო.

9. სესხები

სესხები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სესხები პარტნიორებისგან	-	3,446,936	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
სულ სესხები	-	3,446,936	-

შპს ფატექსპრო-ს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდებოდა დედა კომპანიისაგან მიღებული სესხი, მოხდა ვალის დათმობა ფატექსპრო აგ -ზე ხოლო შპს ფატექსპროს მიღებულ სესხებზე არსებული თანხები დარეკლასდა როგორც სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	1,994,357	-	-
მიღებული ავანსები	3,178,949	9,435,190	458,406
ვალის დათმობა	-	-	5,148,886
გადასახდელი ხელფასები	3,260	-	-
გადასახდელი იჯარა	1,351	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	-	-
ვალდებულებები საწარმოს მეკავშირე კომპანიების წინაშე	-	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,569,809	313	1,701,872
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,747,725	9,435,503	7,309,164

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის განსხვავება. ყველა მათგანი არის მიმდინარე და ვადაგადაცილება არ აღირიცხება კომპანიის უსწყისში.

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
შემოსავალი რეალიზაციიდან	168,531,636	165,003,672	63,707,502
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	168,531,636	165,003,672	63,707,502

კომპანიის შემოსავალი წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გაყიდული/შემცენილი საქონელი	(150,154,257)	(142,119,622)	(53,388,253)
მარაგების კორექტირება	-	-	(133,032)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(150,154,257)	(142,119,622)	(53,521,285)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების დათვლისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს. მარაგების ნაშთი ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ყოველთვის მცრია, რადგან კომპანია შესყიდვიდან საკმაოდ სწრაფად ახდენს მის რეალიზაციას.

13. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
რეკლამის ხარჯები	(813)	-	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(15,469,342)	(17,524,890)	(6,614,564)
მარკეტინგი	-	-	(6,542)
ბაზრის კვლევა	-	(25,912)	(104,376)
დამატებითი ხარჯები	-	(29,457)	-
ინსპექტირება	-	(48,185)	(103,326)
საბროკერო მომსახურება	-	(417,422)	(111,258)
სატრანსპორტო დაზღვევა	-	(8,483)	(9,830)
სხვა ხარჯები	(308,134)	-	-
სულ მიწოდების ხარჯები	(15,778,289)	(18,054,349)	(6,949,896)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
შრომის ანაზღაურება	(54,040)	(85,102)	(111,534)
საიჯარო ქირა	(29,741)	(36,714)	(31,107)
კომუნიკაციის ხარჯები	(126)	(1,402)	(1,933)
საკონსულტაციო ხარჯები	(641,717)	(89,990)	(72,974)
თიზი ნებართვა	(24,304)	(26,535)	(22,903)
სხვა ზოგადი ხარჯები	(101,055)	(73,339)	(32,042)
დამოუკიდებელი ანგარიში	-	(2,652)	(861)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-	(127)	(40)
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	-	(514)	-
ოფისის აღჭურვილობა	-	-	(183)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(850,984)	(316,375)	(273,577)

15. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	227,396	11,708
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	227,396	11,708

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
საპროცენტო შემოსავალი	14,840	4,569,807	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	188,334	170,287	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	3,934,782	1,187,014	-
არასაოპერაციო ხარჯი	(709,542)	(364,449)	(117,197)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(6,525,506)	(1,178,066)	(539,141)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(3,097,092)	4,384,592	(656,338)

17. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
საპროცენტო ხარჯი	-	(280,498)	(79,528)
სულ ფინანსური ხარჯი	-	(280,498)	(79,528)

18. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,215,130	-	142	1,215,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	13,689,178	13,689,178
სულ ფინანსური აქტივები	1,215,130	-	13,689,321	14,904,451
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	6,747,725	6,747,725
სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	6,747,725	6,747,725

შპს „ფატექსპრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

წმინდა პოზიცია	1,215,130	-	6,941,595	8,156,725
2021	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,866,664	641	432	1,867,737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	16,058,417	16,058,417
სულ ფინანსური აქტივები	1,866,664	641	16,058,848	17,926,153
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	9,435,503	9,435,503
სესხები	-	-	3,446,936	3,446,936
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	12,882,438	12,882,438
წმინდა პოზიცია	1,866,664	641	3,176,410	5,043,715
2020	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,037,550	158	339	2,038,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	8,969,095	8,969,095
სულ ფინანსური აქტივები	2,037,550	158	8,969,434	11,007,142
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	7,309,164	7,309,164
სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	7,309,164	7,309,164
წმინდა პოზიცია	2,037,550	158	1,660,270	3,697,978

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ფატექსპრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,215,272	-	-	1,215,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,689,178	-	-	13,689,178
სულ ფინანსური აქტივები	14,904,451	-	-	14,904,451
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,747,725	-	-	6,747,725
სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,747,725	-	-	6,747,725
წმინდა პოზიცია	8,156,725	-	-	8,156,725
2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,867,737	-	-	1,867,737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,058,417	-	-	16,058,417
სულ ფინანსური აქტივები	17,926,153	-	-	17,926,153
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,435,503	-	-	9,435,503
სესხები	3,446,936	-	-	3,446,936
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,882,438	-	-	12,882,438
წმინდა პოზიცია	5,043,715	-	-	5,043,715
2020	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,038,047	-	-	2,038,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,969,095	-	-	8,969,095
სულ ფინანსური აქტივები	11,007,142	-	-	11,007,142
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,309,164	-	-	7,309,164
სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,309,164	-	-	7,309,164
წმინდა პოზიცია	3,697,978	-	-	3,697,978

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელსაც მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-2022		31-დეკ-2021		31-დეკ-2020	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,689,178	13,689,178	16,058,417	16,058,417	8,969,095	8,969,095
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,747,725	6,747,725	9,435,503	9,435,503	7,309,164	7,309,164
სესხები	-	-	3,446,936	3,446,936	-	-

21. სასამართლო დავები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია აწარმოებს შემდეგ სასამართლო დავებს:

2022 წლის 12 ივლისს მოსკოვის ავტონომიურ სასამართლოში შპს „აგრო გროს ექსპორტის“ (რუსეთი) წინააღმდეგ კომპანიამ შეიტანა სარჩელი, დავალიანება - 23 000 აშშ დოლარი, ჯარიმა - 4 600 აშშ დოლარი და სახელმწიფო გადასახადი 29 920 რუსული რუბლი. არ აღსრულებულა, რადგენ დაიწყო მევალის გაკოტრების საქმის წარმოება. 2023 წლის 16 თებერვალს როსტოვის ოლქის ადმინისტრაციაში შევიდა განცხადება შპს „აგრო გროს ექსპორტის“ გაკოტრების შესახებ. პროცედურა ხანგრძლივია და დიდ დროს მოითხოვს.

მიმდინარე სასამართლო დავაა რუსეთის სავაჭრო-სამრეწველო პალატაში ARBEL BAKLIYAT HUBUBAT SAN, VE TIC-თან. A.S (თურქეთი), ზარალი - 214 500 აშშ დოლარი, ჯარიმა - 531 300 აშშ დოლარი, საფასური - 27 340 აშშ დოლარი. სასამართლო პროცესი 2024 წლის იანვარშია ჩანიშნული.

აღნიშნულ დავებთან დაკავშირებით 2023 წლის განმავლობაში კომპანიას დაგეგმილი აქვს შესაბამისი რეზერვების შექმნა.

22. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (ც) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციის შინაარსი	წელი	თანხა
ვალდებულებები	2022	304,432
მოთხოვნა	2022	307,380
ვალის დათმობა	2022	2,151,348
საკონსულტაციო ხარჯები	2022	621,716

ოპერაციის შინაარსი	წელი	თანხა
ვალდებულებები	2021	79,946
ვალის დათმობა	2021	3,542,118

ოპერაციის შინაარსი	წელი	თანხა
ვალდებულებები	2020	1,097,418
ხარჯები	2020	292,024
ვალის დათმობა	2020	5,069,358

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2022	2021	2020
მენეჯმენტის ანაზღაურება	21,000	21,000	21,000
სულ	21,000	21,000	21,000

23. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. პარტნიორ ქვეყნებში განვითარებული მოვლენებიდან გამომდინარე, რომლებმაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ექსპორტზე, გაყიდვები წინა პერიოდთან შედარებით შემცირდა, თუმცა ამ ფაქტს მასშტაბური გავლენა არ ჰქონია. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგი ჩანს იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დავრწმუნდეთ, რომ მუდმივი პრობლემების წარმოშობა არ მოხდება.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს "ფატექსპრო"

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	3
ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ.....	3
ბიზნესის განვითარება.....	4
კონკურენცია და კონკურენტებთან გამკლავების გზები.....	4-5
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	5
წარმატების კრიტიკული ფაქტორების	5
სამომავლო გეგმები	5
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა	5-7

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფატექსპრო“ (400259466) დაფუძნდა 2019 წლის 14 თებერვალს. იგი არის ჰოლდინგური კომპანია Fatexpro LTD (კვიპროსი) და არის საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატის (GCCCI) წევრი.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გლდანის რაიონი, ქუჩა ომარ ხიზანიშვილი N 264 (თბილისის ტექნოლოგიური პარკის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა. თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ლიცენზია NGT/150322/02

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400259466.

დირექტორი ნინო რაზმაძე, 01026007109

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი). ხოლო FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი) 100% წილის მფლობელია ბელარუსის რესპუბლიკის მოქალაქე VIACHESLAV LIAPUNOV (პ/ნ 3190988M003PB1).

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „ფატექსპრო-ს“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულით, კვების მრეწველობის და საკვები კომპონენტებით საბითუმო ვაჭრობა, ასევე სარკინიგზო და საზღვაო ლოჯისტიკა. კომპანია პროდუქციის მიწოდებას ახორციელებს: - თურქეთი, უზბეკეთში, ტაჯიკეთში, ყირგიზეთში. აღნიშნულ ქვეყნებში კომპანიას ამ სასაქონლო ნომენკლატურულ ჯგუფში/სეგმენტში უკავია ბაზრის 8-10 %.

უმსხვილეს მწარმოებლებთან პარტნიორობთან და მოხერხებული ლოჯისტიკის წყალობით, კომპანია კლიენტებს სთავაზობთ კონკურენტულ ფასებს, თანამშრომლობის მიმზიდველ პირობებს, საქონლის ეფექტურ მიწოდების სისტემას.

კომპანიის სავაჭრო ასორტიმენტში შემავალი პროდუქციის უმრავლესობა გამოიყენება მეფრინველეობა-მეცხოველეობის დარგში გამოყენებადი საკვები დანამატის სახით. შესაბამისად კომპანიის ძირითადი სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოადგენილია მეფრინველეობის მსხვილი ფაბრიკებით და საკვები დანამატების მწარმოებელი იმპორტიორი კომპანიებით. საბითუმო ვაჭრობის ძირითადი პროდუქტებია ზეთოვანი გადამამუშავების სუბპროდუქტები: სოია, მზესუმზირის თესლი, რაფსი, მარცვლეული კულტურები და ნიშური პროდუქტები (ოსპი, მუხუდო, წიწიბურა, ქინძის მარცვალი და სხვ.)

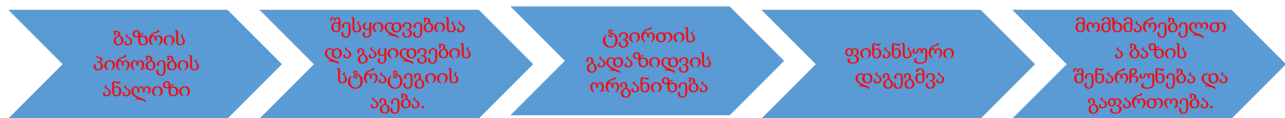
პროდუქციის იმპორტი გადაზიდვა/გადაადგილება ხორციელდება უმთავრესად: უკრაინიდან, არგენტინიდან, ლატვიიდან, ყაზახეთიდან, რუსეთიდან

შპს „ფატექსპრო“ სპეციალიზირებულია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებში და არ ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას ქართულ ბაზარზე.

მიუხედავად კომპანიაში ხელფასის სტაბილური მატების ტენდენციისა, კომპანიაში მუდმივად მუშაობდა 3 თანამშრომელი. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ უახლოეს მომავალში კომპანია გეგმავს ახალი თანამშრომლის მიღებას.

კომპანიის მიერ ხარისხის კონტროლი ხდება პროდუქციის შესყიდვისას, ასევე ტვირთის ჩატვირთვა/გადმოტვირთვისას, ტრანზიტული ქვეყნისა ან/და დანიშნულების/მიწოდების ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ფატექსპროს იურიდიულ კომპანია " Legal case" -თან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება, რომელიც უზრუნველყოფს სხვადასხვა პროექტის განხორციელების სამართლებრივ მხარდაჭერას.



ბიზნესის განვითარება

კომპანია არის GCCI-ში (საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატა) წევრი რომელიც აძლევს კომპანიას საქართველოში ბიზნესის მხარდაჭერისა და განვითარების საშუალებას ასევე მიიღოს გარკვეულ სარგებელი საერთაშორისო ურთიერთობებში.

რადგან GCCI აქტიურად არის ჩართული საერთაშორისო აქტივობებში, რეგულარულად ატარებს საერთაშორისო ფორუმებს და სხვადასხვა ბიზნეს ღონისძიებებს. ამ ღონისძიებებში მონაწილეობა კომპანიას საშუალებას აძლევს:

- სწრაფად მიიღოს კონსულტაციები ბიზნესთან დაკავშირებულ საკითხთა ფართო სპექტრზე;
- დაამყაროს საქმიანი ურთიერთობა უცხოელ პარტნიორებთან და ადგილობრივ კომპანიებთან;
- მონაწილეობა მიიღოს GCCI-ის მიერ ორგანიზებულ ყველა საჯარო ღონისძიებაში (გამოფენები, სემინარები, კონფერენციები, სიმპოზიუმები, მრგვალი მაგიდები);
- მიიღოს წვდომა ქვეყანაში გაყიდვადი საქონლისა და მომსახურების შესახებ ინფორმაციისა და განვითარების პერსპექტივების შესახებ.

შპს „ფატექსპრო“ სპეციალიზირებულია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებში და არ ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას ქართულ ბაზარზე. კომპანიის რჩეული პროდუქტების მოხმარება არ ხასიათდება განსაკუთრებული სეზონურობით და გამოირჩევა სტაბილურად მზარდი მოთხოვნილებით. კომპანია გეგმავს ნიშური პროდუქტების გაყიდვების გეოგრაფიული არიალის გაფართოებას, იგი არ აპირებს ბიზნესმიმართულების შეცვლას, თუმცა ისწრაფვის განვითარებისკენ.

კონკურენცია და კონკურენტებთან გამკლავების გზები

მარცვლოვანი კულტურით ვაჭრობის სექტორისათვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია რასაც განაპირობებს ბაზარზე სხვადასხვა ფასის, ხარისხის მქონე პროდუქტისა და ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც იყენებენ საბითუმო გაყიდვებისა და იმპორტის მსგავს მექანიზმებს.

თუმცა მიუხედავად მზადრი კონკურენციისა, ქვეყნებში საფაც შპს ფატექსპრომ ახორციელებს ექსპორტს ექსპორტირებულ პროდუქციის სასაქონლო ნომენკლატურულ ჯგუფში/სეგმენტში, კომპანიას უკავია ამ ქვეყნების ბაზრის 8-10 %.

კომპანიის მთავარი კონკურენტები არიან ფოთიგრინი; ჰოლდინგი სოდრუჟესტო; თუმცა მათ გარდა სავაჭრო პროდუქტის მიწოდების ალტერნატიული წყარო შეიძლება იყოს როგორც მწარმოებელი, ასევე მსხვილი ტრეიდერი კომპანიები, რადგან საქონელი წარმოადგენს საბირჟო პროდუქტს და ფასწარმოქმნა ხორციელდება ყოველდღიურად საერთაშორისო ბირჟებზე (ჩიკაგო/ როტერდამი).

მოცემულ სიტუაციაში უდიდესი მნიშვნელობა აქვს კომპანიმ შეინარჩუნოს საქონლის კონკურენტუნარიანი ფასი, რაც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ლოჯისტიკის და მიწოდების მარშრუტების სწორ შემუშავებაზე, რაზეც კომპანია გამუდმებით მუშაობს.

კონკურენტებთან გამკლავებაში კომპანია ასევე ცდილობს შეინარჩუნოს პროდუქციის მაღალი ხარისხი; მიწოდების და გადახდების მოქნილი სისტემა; ცდილობს მომხმარებლებთან სტრატეგიული

ურთიერთობების ჩამოყალიბებას და კონკურენტული ბაზრის პირობებში უნარი აქვს სწრაფად განხორციელოს ცვლილებები.

კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე დადებითად მოქმედებს შემდეგი ფაქტორები: (1) საქონლის კონკურენტუნარიანი ფასი; (2) ლოჯისტიკა; (3) მაღალი ხარისხის პროდუქცია; (4) მომხმარებელთან და მომწოდებელთან სტრატეგიული ურთიერთობების ჩამოყალიბება; (5) კომპანიის მიერ ბაზარზე არსებული რეპუტაცია; (6) მენეჯმენტი და გამოცდილი გაყიდვების უნარი (7) კომპანიის სტაბილურობა რომელიც თავისთავად მნიშვნელოვანია მომხმარებლის ნდობის შესანარჩუნებლად.

ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის **ეკონომიკური და პოლიტიკური მდგომარეობა** - როგორც იმპორტიორ ისე ექსპორტიორ ქვეყნების ეკონომიკურ პოლიტიკური მდგომარეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანებში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს როგორც მომხმარებელთა ასევე იმპორტიორთა ქცევაზე რამაც შესაძლებელია იმოქმედოს პროდუქციაზე მოთხოვნის დონესა და ფინანსების დეფიციტზე.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

პოზიტიური სცენარისთვის მთავარი განმსაზღვრელია იმპორტიორ და ექსპორტიორ ქვეყნებში პოლიტიკურ-ეკონომიკური და ეკოლოგიური მდგომარეობა, რომლებიც კავშირშია სოფლის მეურნეობის მოსავლიანობაზე რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული კომპანიის წარმატების კრიტიკულ ფაქტორებზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანია არ აპირებს ბიზნეს მიმართულების შეცვლას თუმცა ისწრაფვის განვითარებისკენ და გეგმავს ბიზნესის ახალ მიმართულებებს, მაგალითად სოიოს პოპულაციის რამდენიმე სტარტაპს.

ასევე კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის არსებული პროდუქციის ასორტიმენტის, გეოგრაფიისა და გაყიდვების მოცულობის გაფართოება. განიხილება პროექტი შავ ზღვაში მარცვლეულისა და სხვა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების ჰაბის/სასაწყობის ინფრასტრუქტურის შექმნა.

ფოთისა და ბათუმის პორტებში სასოფლო-სამეურნეო ტვირთების გადაზიდვისა და შესანახი სასაწყობო სივრცის მუდმივი დეფიციტის გამო, ზემოთხსენებული პროექტის განხორციელების ერთ-ერთი ვარიანტია, საქართველოს სანაპირო (ანაკლია/პორტი), რომელიც მოემსახურება ტრანზიტს ცენტრალური ქვეყნებისკენ. აზია (ყაზახეთი, უზბეკეთი) და ქართული ბაზრისთვის განკუთვნილი პროდუქციას.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე არსებული რისკები

ჭარბვალთანობა სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტის გაუარესება	კომპანიის მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალთანობა, მიუხედავად იმისა რომ, კომპანიამ დაფარა თავისი სასესხო ვალდებულებების უმეტესი ნაწილი, საკმაოდ დიდი მოცულობითაა გაზრდილი ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ და დებიტორული დავალიანება. ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით კრედიტორული დავალიანება შემცირებულია 2,687,777 ლარით. დებიტორული დავალიანება გაზრდილია 2,369,239 ლარით და ფული და ფულის ექვივალენტები შემცირებულია 652,464 ლარით გასათვალისწინებელია ასევე ამ პერიოდში წარმოშობილი სასამართლო დავები კომპანიაში. კომპანია სიფრთხილით უნდა მოეკიდოს ამ რისკის რათა სამომავლო პერსპექტივაში კომპანიას არ შეექმნას ლიკვიდურობის პრობლემა.
სასაქონლო ბირჟებზე ფასების მერყეობა	კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენას ახდენს საერთაშორისო სასაქონლო ბირჟებზე ფასის მერყეობა. ფასის ყოველდღიური ცვლილება შეიძლება რისკის შემცველი კომპანიის სტაბილური ფუნქციონირებისათვის რომელიც პირდაპირ კავშირშია იმპორტიორებთან და ექსპორტიორებთან ურთიერთობასა და ფასწარმოქმნაში
ფასწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასწარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი.
დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე საერთაშორისო მოთამაშის შემოსვლა, რომელსაც შეუძლია სეგმენტის დაკავება და საფასო ომის დაწყება, რაც ხელს შეუშლის რენტაბელობას.

პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე, ხარისხზე, რაოდენობაზე და გრაფიკზე. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: სხვადასხვა ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა ან ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ზელმისაწვდომობა	კომპანიის კლიენტები ხშირად შესყიდვებს კონსიგნაციით ან ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებენ. კლიენტთა ფინანსირების ხელმისაწვდომობის შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიას დებიტორული დავალიანების ამოღების საფრთხე გაიზრდება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს გადაზიდვის ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატებამ შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა და ა.შ.
პოლიტიკურ ეკონომიკური მდგომარეობა მსოფლიოში	მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში ომებმა, ეკონომიკურმა კრიზისებმა და ეკოლოგიური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლებელია პროდუქციის დეფიციტი ან/და ფასების ზრდა გამოიწვიოს რაც პირდაპირ კავშირშია კომპანიის ბიზნეს აქტივობაზე.

პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე, ხარისხზე, რაოდენობაზე და გრაფიკზე. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: სხვადასხვა ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა ან ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ზელმისაწვდომობა	შეზღუდვა ფინანსების კომპანიის კლიენტები ხშირად შესყიდვებს კონსიგნაციით ან ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებენ. კლიენტთა ფინანსირების ხელმისაწვდომობის შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიას დებიტორული დავალიანების ამოღების საფრთხე გაიზრდება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს გადაზიდვის ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატებამ შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა და ა.შ.
პოლიტიკურ ეკონომიკური მდგომარეობა მსოფლიოში	მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში ომებმა, ეკონომიკურმა კრიზისებმა და ეკოლოგიური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლებელია პროდუქციის დეფიციტი ან/და ფასების ზრდა გამოიწვიოს რაც პირდაპირ კავშირშია კომპანიის ბიზნეს აქტივობაზე.

25 ნოემბერი, 2023 წელი,
თბილისი, საქართველო

