

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ყვარლის ბაგა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოსაზრება	4
მოსაზრების საფუძველი	4
სხვა ინფორმაცია	4
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	5
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
ძირითადი საქმიანობა	10
შესაბამისობის ანგარიში	10
შეფასების საფუძველი	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
ფუნქციონირებადი საწარმო	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	10
ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	13
მოგების გადასახადი	13
ძირითადი საშუალებები	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
სესხები	15
საწესდებო კაპიტალი	15
დივიდენდები	15
შემოსავალი	15
ხარჯები	15
თანამშრომელთა ანაზღაურება	15
რისკის მართვა	20
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	24
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	24
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	25

შპს ყვარლის ბაგა

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ყვარლის ბაგა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 18 სექტემბერს

დირექტორი - ნ. გარგულია

2023 წლის 18 სექტემბერი, საქართველო თბილისი

შპს ყვარლის ბაგა

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ყვარლის ბაგა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 18 სექტემბერს

დირექტორი - ნ. გარგუღია

2023 წლის 18 სექტემბერი, საქართველო თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ყვარლის ბაგა“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ყვარლის ბაგა“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

18 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მიერ მართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინაობა ჩვენს პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვეთა არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლიდან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

18 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს ყვარლის ბაგა
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	3	21,161,358	15,975,221
შემოსავალი ნახირის გადაფასებიდან	3	4,528,568	2,820,751
პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3	1,709,259	1,130,728
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(1,251,784)	(1,005,027)
მთლიანი მოგება		26,147,401	18,921,674
საოპერაციო ხარჯები	4	(13,596,892)	(11,585,566)
ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(402,885)	(361,509)
ხელფასის ხარჯი		(174,631)	(132,985)
ცვეთის ხარჯი		(2,251,574)	(1,871,777)
ფინანსური შედეგი ძროხების რეალიზაციიდან		(3,076,008)	(5,414,384)
საოპერაციო მოგება		6,645,412	(444,547)
არასაოპერაციო შემოსავალი (წმინდა)		87,232	187,283
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		93,419	21,790
საპროცენტო ხარჯი	11	(1,970,879)	(2,408,112)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		4,229,073	4,726,783
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		2,438,845	2,527,745
მოგება დაბერგვრამდე		9,084,257	2,083,198
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		9,084,257	2,083,198
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		34,311,445	-
სულ სრული შემოსავალი		43,395,702	2,083,198

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -

ფინანსური დირექტორი -

შპს ყვარლის ბაგა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	3	21,161,358	15,975,221
შემოსავალი ნახირის გადაფასებიდან	3	4,528,568	2,820,751
პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3	1,709,259	1,130,728
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(1,251,784)	(1,005,027)
მთლიანი მოგება		26,147,401	18,921,674
საოპერაციო ხარჯები	4	(13,596,892)	(11,585,566)
ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(402,885)	(361,509)
ხელფასის ხარჯი		(174,631)	(132,985)
ცვეთის ხარჯი		(2,251,574)	(1,871,777)
ფინანსური შედეგი ძროხების რეალიზაციიდან		(3,076,008)	(5,414,384)
საოპერაციო მოგება		6,645,412	(444,547)
არასაოპერაციო შემოსავალი (წმინდა)		87,232	187,283
ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან მღებულები შემოსავალი		93,419	21,790
საპროცენტო ხარჯი	11	(1,970,879)	(2,408,112)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		4,229,073	4,726,783
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		2,438,845	2,527,745
მოგება დაბერგვრამდე		9,084,257	2,083,198
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		9,084,257	2,083,198
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		34,311,445	-
სულ სრული შემოსავალი		43,395,702	2,083,198

* 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -



ფინანსური დირექტორი -



შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი	6	76,293,201	36,818,183
არამატერიალური აქტივები		16,644	7,181
სულ გრძელვადიან აქტივები		76,309,845	36,825,364
მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივი	7	613,671	453,025
გადახდილი გადასახადები		163,772	413,764
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები		596,002	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	7,008,399	4,824,939
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,240,890	4,354,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	292,329	56,962
სულ მიმდინარე აქტივები		15,915,063	10,102,701
სულ აქტივები		92,224,908	46,928,064
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,726,957	22,412,747
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		34,347,152	35,707
აკუმულირებული ზარალი		(6,490,028)	(15,574,286)
სულ კაპიტალი		51,584,080	6,874,168
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	26,887,786	28,095,051
გადავადებული შემოსავალი		244,981	274,272
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,132,767	28,369,323
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,414,561	3,207,943
სასესხო ვალდებულებები	11	10,093,500	8,476,630
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,508,061	11,684,573
სულ ვალდებულებები		40,640,828	40,053,896
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		92,224,908	46,928,064

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -

ფინანსური დირექტორი -

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი	6	76,293,201	36,818,183
არამატერიალური აქტივები		16,644	7,181
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,309,845	36,825,364
მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივი	7	613,671	453,025
გადახდილი გადასახადები		163,772	413,764
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები		596,002	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	7,008,399	4,824,939
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,240,890	4,354,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	292,329	56,962
სულ მიმდინარე აქტივები		15,915,063	10,102,701
სულ აქტივები		92,224,908	46,928,064
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,726,957	22,412,747
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		34,347,152	35,707
აკუმულირებული ზარალი		(6,490,028)	(15,574,286)
სულ კაპიტალი		51,584,080	6,874,168
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	26,887,786	28,095,051
გადავადებული შემოსავალი		244,981	274,272
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,132,767	28,369,323
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,414,561	3,207,943
სასესხო ვალდებულებები	11	10,093,500	8,476,630
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,508,061	11,684,573
სულ ვალდებულებები		40,640,828	40,053,896
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		92,224,908	46,928,064

* 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -



ფინანსური დირექტორი -



შპს ყვარლის ბაგა
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	23,726,957	(6,490,028)	34,347,152	51,584,080
კაპიტალის გაზრდა	1,314,210			1,314,210
წმინდა მოგება		9,084,257	34,311,445	43,395,702
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	22,412,747	(15,574,286)	35,707	6,874,168
კაპიტალის გაზრდა	8,958,037			8,958,037
წმინდა მოგება		2,083,198		2,083,198
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	13,454,710	(17,657,484)	35,707	(4,167,067)

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -

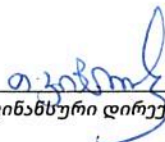
ფინანსური დირექტორი -

მპს ყვარლის ბაგა
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	23,726,957	(6,490,028)	34,347,152	51,584,080
კაპიტალის გაზრდა	1,314,210			1,314,210
წმინდა მოგება		9,084,257	34,311,445	43,395,702
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	22,412,747	(15,574,286)	35,707	6,874,168
კაპიტალის გაზრდა	8,958,037			8,958,037
წმინდა მოგება		2,083,198		2,083,198
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	13,454,710	(17,657,484)	35,707	(4,167,067)

* 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - 

ფინანსური დირექტორი - 

შპს ყვარლის ბაგა
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	43,395,702	2,083,198
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	(34,311,445)	-
ცვთის ხარჯი	2,246,634	1,868,745
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	4,940	3,032
მსხვილფეხა პირუტყვის აფასება/ჩამოფასება	(2,382,159)	1,632,348
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(4,229,073)	(4,726,783)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,724,600	860,540
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(2,886,879)	(3,530,317)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,183,459)	(832,285)
ცვლილებები გადასახადებში	249,874	(174,773)
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში	(160,646)	(159,146)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	128,620	1,664,227
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(127,891)	(2,171,755)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(6,923,165)	(5,966,746)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	1,895,117	1,528,721
არამატერიალური აქტივების მიღება	(14,403)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,042,451)	(4,438,026)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	1,314,210	8,958,037
ცვლილებები სასესხო ვალდებულებებში	4,688,909	(2,384,702)
გაცემული სესხები	(595,755)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	5,407,365	6,573,335
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(1,656)	(12,383)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	235,367	(48,829)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	56,962	105,790
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	292,329	56,962

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -

ფინანსური დირექტორი -

შპს ყვარლის ბაგა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	43,395,702	2,083,198
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	(34,311,445)	-
ცვეთის ხარჯი	2,246,634	1,868,745
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	4,940	3,032
მსხვილფეხა პირუტყვის აფასება/ჩამოფასება	(2,382,159)	1,632,348
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(4,229,073)	(4,726,783)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4,724,600	860,540
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(2,886,879)	(3,530,317)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,183,459)	(832,285)
ცვლილებები გადასახადებში	249,874	(174,773)
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში	(160,646)	(159,146)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	128,620	1,664,227
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(127,891)	(2,171,755)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(6,923,165)	(5,966,746)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	1,895,117	1,528,721
არამატერიალური აქტივების მიღება	(14,403)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,042,451)	(4,438,026)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	1,314,210	8,958,037
ცვლილებები სასესხო ვალდებულებებში	4,688,909	(2,384,702)
გაცემული სესხები	(595,755)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	5,407,365	6,573,335
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(1,656)	(12,383)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	235,367	(48,829)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	56,962	105,790
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	292,329	56,962

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი -



ფინანსური დირექტორი -



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ყვარლის ბაგა“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2010 წლის 17 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ყვარლის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის ქ. N13 ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ას პროცენტური წილის მფლობელი არის ლაშა პაპაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რძის მოპოვება და რეალიზაცია ადგილობრივ რძის პროდუქტებით მოვაჭრე საწარმოებთან. ორგანიზაცია ფლობს ყვარლის რაიონში მსხვილფეხა პირუტყვის ნახირს და საწველ ტერიტორიას. ასევე ახორციელებს საკუთრებაში არსებული მიწების ხვანა-თესვას და პირუტყვის საკვები ბიოლოგიური აქტივების მოპოვებას, რომელიც არ არის გამოყენებული სარეალიზაციოდ და ხორციელდება მსხვილფეხა ნახირის კვება.

ორგანიზაციის ფერმის მოცულობა და მისი წველადობა წამყვანია ამიერკავკასიის ტერიტორიაზე. მენეჯმენტს აქვს ბიზნეს გეგმა, რომელიც შემუშავებულია „საერთაშორისო საფინანსო ორგანიზაცი“-ის (IFC) ღირებულებით და მოიცავს კომპანიის განვითარების და მომგებიანობის დეტალურ ფინანსურ და ტექნიკურ ანალიზს, რომლის მიხედვითაც მენეჯმენტი ახორციელებს ინვესტიციებს საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობაში.

შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტებისა რომელთა პირვანდელი ღირებულება რეალური ღირებულებით არის შეფასებული.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

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

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელები მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელების შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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 (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

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

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი მოიცავს პირუტყვის საკვებ პროდუქტებს, რომელიც შეძენილია საანგარიშო პერიოდში ან მიღებულია საკუთარი სათესი მიწებიდან.

მსგავსი ტიპის მარაგების ჩამოწერას ახლავს უზუსტობის თანდაყოლილი რისკები, ვინაიდან ვერ ხდება საკვები პროდუქციის და მისი შენარევების ზუსტი კალკულაცია და შესაბამისი ხარჯვა. პირუტყვის კვების ხარჯებს ახასიათებს სეზონურობა და ხასიათდება დანაკარგის ნორმებით, რომელიც თავის მხრივ დაკავშირებულია ატმოსფერულ მოვლენებთან (ქარი, წვიმა). მენეჯმენტი მარაგების ჩამოწერას ახორციელებს ფაქტური დანახარჯებით და კონტროლირდება მისი შესაბამისობა სტანდარტებით დაშვებულ ნორმებთან.

მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს და ნეტო სარეალოზაციო ღირებულებაზე მათი ტესტირება არ მომხდარა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. ორგანიზაციის რეალიზაციის არსებითი ნაწილი განთავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდისგან ვინაიდან ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაცია.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

კომპანიის მიწები შეფასებულია და მისი რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- | | |
|-------------------------------|-------|
| • შენობები | 15 |
| • მრავალწლიანი ნარგავები | 3-5 |
| • მანქანა-დანადგარები | 10-20 |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10-20 |
| • ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | 5-10 |

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ბიოლოგიური აქტივები

ორგანიზაცია ფლობს ბიოლოგიურ აქტივს: მსხვილფეხა პირუტყვი ცხოველების და სახნავ სათესი მიწების სახით. პირუტყვის ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება საბაზრო ღირებულებით, რომლის შეფასებას ხორციელდება საბაზრო ღირებულების გათვალისწინებით და მიღებული შედეგები ასახულია ანგარიშგებაში.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მისაღებად სახნავ-სათესი მიწებზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა ხორციელდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის მოყვანაზე გაწეულ დანახარჯებს. მოცემულ აქტივზე პერიოდის ბოლოს საბაზრო ღირებულების დადგენა არის შეუძლებელი ვინაიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ნათესებს არ აქვს დაწყებული მოსავლიანობა და მისი შეფასება არ იძლევა საკმარის რწმუნებას, რის გამოც სააღრიცხო პოლიტიკა ითვალისწინებს თვითღირებულების მოდელს რა დროსაც ხორციელდება ყველა გაწეული ხარჯის დაკაპიტალიზირება და შემდგომ მიღებული მოსავლით მისი კორექტირება პერიოდის არასაოპერაციო შემოსავლად ან ხარჯად.

გადახდილი ავანსები

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

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

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სასესხო ვალდებულებები ანგარიშგებაში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ღივიდენდები

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

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საანგარიშო პერიოდის შემოსავლის არსებითი ნაწილი მოიცავს მსხვილფეხა პირუტყვისგან მიღებული რძის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს. ასევე საანგარიშო პერიოდში რეალიზებულ მსხვილფეხა პირუტყვის და ნახირის გადაფასებით მიღებულ შემოსავლებს. რძის რეალიზაცია ხორციელდება ყოველდღიურად და გაყიდვების არსებითი ნაწილი მოიცავს კომპანია „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“-ს რეალიზაციას. ნახირის აფასებით მიღებული შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია საოპერაციო შემოსავლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ნახირის შეფასებას ყოველი საანგარიშო თვის ბოლო და მისი საბაზრო ღირებულების ზრდას აღიარებს პერიოდის შემოსავლად.

ორგანიზაცია ფასს 41 კლასიფიცირებით მიღებულ შემოსავალს განსაზღვრავს იმ რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებით, რომლის საბაზრო ფასიც დგინდება გაყიდვის დროს. ვინაიდან პერიოდის განმავლობაში სოფლის მეურნეობის პროდუქტის რეალიზება ხდება მისი მიღებისთანავე, შესაბამისად პერიოდის ამონაგები და ამ პროდუქტის რეალური ღირებულება ერთმანეთის ტოლია.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება.

ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არა მონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები.

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები 3 ;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები) 4 ;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) 3 ;
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (ცვლილებები) 2 ;
- ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები, (ცვლილებები) 2 ;
- ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (ცვლილებები) 2 ;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2018-2012 წწ. ციკლი (ცვლილებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16, ბასს 41) 2 ;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები) 3 ;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) 3 .

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
2. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
3. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

შენიშვნა 3 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
ამონაგები	21,161,358	15,975,221
ფერმის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	4,528,568	2,820,751
შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქციიდან	1,709,259	1,130,728
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(1,251,784)	(1,005,027)
სულ შემოსავალი	26,147,401	18,921,674

შენიშვნა 4 - საოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
ძროხების საკვები	10,837,247	9,035,336
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	1,231,070	1,046,394
საწვავის ხარჯები	499,943	328,926
შეკეთების ხარჯები	415,360	317,179
რემონტის ხარჯები	265,946	375,602
კომუნალური ხარჯები	165,023	305,401
იჯარის ხარჯები	147,695	96,186
დაზღვევის ხარჯები	28,393	27,948
სამიწვინებო ხარჯები	375	3,379
სხვა ხარჯები	5,839	49,214
სულ საოპერაციო ხარჯი	13,596,892	11,585,566

შპს ყვარლის ბაგა
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 5 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2022	2021
საგადასახადო ხარჯები	213,312	198,500
საკონსულტაციო ხარჯები	73,829	46,178
საიჯარო ხარჯები	42,287	46,751
კომუნიკაციის ხარჯები	15,916	14,668
საკანცელარიო ხარჯები	13,781	8,479
ოფისის კომუნალური ხარჯები	13,128	13,174
საბანკო მომსახურების ხარჯები	9,036	8,820
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	2,907
სხვა საერთო ხარჯი	21,596	22,032
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	402,885	361,509

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი

	მიწა	მსხვილფეხა პირუტყვი	მრავალწლიანი ნარგავები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31/12/2022	37,873,827	12,644,643	296,883	1,221,808	17,455,693	2,707,020	32,168	3,405,477	655,684	76,293,201
ბალანსი 31/12/2021	3,562,382	10,262,484	242,091	22,232	16,589,878	2,666,595	44,199	2,884,363	543,959	36,818,183
ბალანსი 31/12/2022	37,873,827	12,644,643	296,883	1,221,808	17,455,693	2,707,020	32,168	3,405,477	655,684	76,293,201
დანამატები	-	-	86,985	2,969,080	1,976,182	420,967	2,312	1,052,638	415,002	6,923,165
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(32,193)	(1,769,505)	-	-	-	(184,828)	-	(1,986,526)
აფასება	34,311,445	144,561,987	-	-	-	-	-	-	-	178,873,432
ჩამოფასება	-	(142,179,828)	-	-	-	-	-	-	-	(142,179,828)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	-	-	(1,110,367)	(380,543)	(14,342)	(438,105)	(303,277)	(2,246,634)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	91,408	-	91,408
ბალანსი 31/12/2021	3,562,382	10,262,484	242,091	22,232	16,589,878	2,666,595	44,199	2,884,363	543,959	36,818,183
დანამატები	526,759	-	101,159	379,137	2,771,109	591,109	18,610	1,305,928	272,936	5,966,746
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(34,957)	(1,218,599)	-	(139,155)	-	(220,729)	(40,568)	(1,654,008)
აფასება	-	135,642,172	-	-	-	-	-	-	-	135,642,172
ჩამოფასება	-	(137,274,520)	-	-	-	-	-	-	-	(137,274,520)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	-	-	(1,098,346)	(336,256)	(12,587)	(270,495)	(151,061)	(1,868,745)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	40,512	-	79,720	5,055	125,288
ბალანსი 31/12/2020	3,035,623	11,894,832	175,889	861,694	14,917,115	2,510,385	38,176	1,989,939	457,597	35,881,250

* ორგანიზაციის ძირითადი საშუალებების პერიოდის ბოლოს დატვირთულია იპოთეკით სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად. ასევე მოიცავს შეზღუდული წვდომის აქტივს, რომელიც საანგარიშო პერიოდში შესყიდულია მიღებული გრანტის საფუძველზე თანადაფინანსებით და შეზღუდულია მისი გასხვისება

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - ბიოლოგიური აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს საკუთრებაში არსებულ ნარგავებს

	31-12-22	31-12-21
აგროკულტურის ნარგავები	613,671	453,025
სულ ბიოლოგიური აქტივები	613,671	453,025

შენიშვნა 8 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები და სხვა სახარჯი მასალა შედგენა ფერმის საკვებად საჭირო პროდუქციისგან. ბალანსზე არსებული მარაგები არ არის სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონელი, მათი ხარჯვა ხორციელდება მეტწილად მსხვილფეხა პირუტყვის საკვებად, ხოლო რიგ შემთხვევებში ხდება მისი გაყიდვა.

	31-12-22	31-12-21
მარცვლეული და ბალახი	7,271	5,440
სასუქი და შესაწამლი პრეპარატები	137,882	42,121
დეზინფექციის და დასუფთავების საშუალებები	22,194	12,972
მედიკამენტები	56,094	59,273
განაყოფიერების საშუალებები	57,680	133,378
ფერმის აქსესუარები	203,995	91,982
წარმოების ზედნადები ხარჯები	6,110,400	4,191,101
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	412,883	288,672
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7,008,399	4,824,939

შენიშვნა 9 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

პერიოდის მოთხოვნების არსებითი ნაწილი მოიცავს რძის მიწოდებით წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც შემცირებულია რეზერვებით. რეზერვის გაანგარიშების დროს ხდება IFRS9-ს გამარტივებული მიდგომის გამოყენება, რომლის დროსაც მოთხოვნები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით და წარსული გამოცდილების და კომპანიის ისტორიის შესაბამისად ხდება მისი ნაწილის დარეზერვება.

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,167,713	1,274,662
გადახდილი ავანსები	5,094,854	3,092,096
რეზერვები	(21,677)	(12,747)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	7,240,890	4,354,011

შენიშვნა 10 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31-12-22	31-12-21
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	51,455	56,202
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	240,869	719
ნაღდი ფული სალაროში	4	41
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	4	41
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	292,329	56,962

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - სესხები

სასესხო პორტფელი მოიცავს ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებს, რომელიც დომინირებულია როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში. სესხები წარდგენილია პერიოდის ბოლოს მათი ვადიანობის შესაბამისად.

სესხები	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი სესხები	576,880	1,208,479
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	9,466,036	7,219,211
გრძელვადიანი სესხები	26,887,786	28,095,051
	36,930,703	36,522,741
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	36,930,715	35,314,262
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები	-	1,208,479
სულ სასესხო ვალდებულებები	36,930,715	36,522,741

საანგარიშო პერიოდში სესხებზე და მასზე დარიცხულ პროცენტებზე მოძრაობა ნაჩვენებია შესაბამის ცხრილებში:

	2022	2021
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	36,571,681	43,757,298
სესხზე დარიცხული პროცენტი	3,179,744	2,864,618
მიღებული ფულადი სახსრები	20,329,557	24,243,708
გადახდილი პროცენტი	(3,165,240)	(2,913,849)
გადახდილი ძირი თანხა	(15,790,859)	(26,945,229)
დადებითი საკურსოს ხვაობა	(4,143,596)	(4,434,864)
სულ ნასესხები სახსრები	36,981,285	36,571,681
გრძელვადიანი ნაწილი	26,887,786	28,095,051
მოკლევადიანი ნაწილი	10,042,916	7,219,211

შენიშვნა 12 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-21
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,750,255	2,770,044
გადასახდელი ხელფასები	4,953	653
მიღებული ავანსები	659,353	437,246
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,414,561	3,207,943

13. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. ლიკვიდურობის რისკები ორგანიზაციაში მაღალია, ვინაიდან პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ვალდებულებები, რომელიც წარმოქმნილია სასესხო და კრედიტორული ვალდებულებებით.

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	31 დეკემბერი 2022 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,414,561	-	-	-	3,414,561
ნასესხები სახსრები	-	10,093,500	26,887,786	-	36,981,286
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,414,561	10,093,500	26,887,786	-	40,395,847
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	31 დეკემბერი 2021 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,207,943	-	-	-	3,207,943
ნასესხები სახსრები	-	8,476,630	28,095,051	-	36,571,681
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,207,943	8,476,630	28,095,051	-	39,779,624

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

წარმოდგენილი ანალიზით კომპანიის ლიკვიდურობის რისკები მაღალია რადგან კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები, თუმცა მენეჯმენტი მუდმივად ახორციელებს საკმარისი ფულადი ნაკადების გენერირებას რისკების შესამცირებლად.

კაპიტალის რისკი

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას ღირებულების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს ავტონაწილების შესყიდვას და შემდგომ ეროვნულ ვალუტაში მათ რეალიზაციას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

	31 დეკემბერი 2022			
	GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	RUB 100 = 3.6770 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	51,460	542	239,771	556
სავაჭრო მოთხოვნები	7,240,890	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	596,002	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,292,350	542	835,773	556
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,390,328	18,359	5,085	789
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	576,880	-
გადასახდელი პროცენტები	96,455	17,137	50,414	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	11,709,651	-	24,644,172	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,196,433	35,496	25,276,551	789
სულ წმინდა პოზიცია	(7,904,084)	(34,954)	(24,440,778)	(233)

შპს ყვარლის ბაგა
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2021		
	GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	56,239	5	718
სავაჭრო მოთხოვნები	1,261,914	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,318,153	5	718
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,663,595	109,356	4,075
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	360,000	498,269	350,210
გადასახდელი პროცენტები	48,941	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8,044,456	938,356	26,331,451
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,116,991	1,545,980	26,685,735
სულ წმინდა პოზიცია	(9,798,838)	(1,545,976)	(26,685,017)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

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

2022	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	(6,991)	6,991	(4,888,156)	4,888,156
2021	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	(309,195)	309,195	(5,337,003)	5,337,003

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლოა სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

2022				
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მიღებული სესხები	იჯარა	სახელფასო ანაზღაურება
მეკავშირე პირები	595,839	-	24,851	
უმაღლესი რანგის ხელძღვანელობა				17,753
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	595,839	-	24,851	17,753

2021				
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მიღებული სესხები	იჯარა	სახელფასო ანაზღაურება
მეკავშირე პირები	-	498,269	19,702	
უმაღლესი რანგის ხელძღვანელობა				14,617
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	498,269	19,702	14,617

17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლის ასახვაც საჭირო იქნებოდა ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობის ანგარიშგება

დოკუმენტში ასახულია კომპანიის ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტებით. აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი და სტანდარტები.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო იყოს კომპანიის საქმიანობის სპექტრი. კომპანიის რესურსები ორიენტირებულია ახალი ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობაზე და კონტროლზე.

კომპანიას აქვს ჩამოყალიბებული მისია - რომელიც გაჯერებულია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობით და აქვს პრეტენზია, რომ საქართველოში არის პირველი საწარმო, როგორც სიდიდით, ასევე საქმიანობისადმი დამოკიდებულებით, რომელიც ნერგავს იმ სფეროში, რომელშიც ვმუშაობთ, საერთაშორისო დონის სტანდარტებს.

კომპანია შეიქმნა 17/03/2010

ოპერირება დაიწყო 2013 წლის დეკემბერში

- შპს ყვარლის ბაგა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი ჭავჭავაძის 13
- საიდენტიფიკაციო ნომერია: 441554051
- კომპანიის დამფუძნებელია - ლაშა პაპაშვილი პ/ნ 01008006654 – 100%-ანი წილის მფლობელი

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ყვარლის ბაგა არის თანამედროვე საერთაშორისო სტანდარტებზე დაფუძნებული მერძეული ფერმა - ერთ-ერთი პიონერი საქართველოს სოფლის მეურნეობის სფეროში .

ყვარლის ბაგას ლოკაცია - აღმოსავლეთ საქართველო, ყვარლის რაიონი (კახეთის მხარის ჩრდილო-აღმოსავლეთი) ყვარელი. კომპანია ფლობს მერძეული ჯიშის პროხებს.

განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას 2018 წელს დანერგა სპეციალური ნახირის მართვის სისტემა, რომელიც ასევე ონლაინ რეჟიმში უცხოელი კონსულტანტების მეთვლეყურობის ქვეშ უზრუნველყოფს წველადობის და პროხების ჯანმრთელობის მონაცემების ამოღებას.

კომპანიამ არ შეაჩერა განვითარება და 2019-2022 წლებშიც საკმაოდ მოცულობითი ინვესტიციები განახორციელა.

კომპანიაში წლიდან წლამდე ხდება ეფექტიანი რეინვესტირება ახალ ტექნოლოგიებსა და საწარმოო საშუალებებში საშუალებას გვაძლევს, გავხდეთ ეფექტურები ხარისხის გაუმჯობესებისა და წარმადობის ზრდის ნაწილში.

2022 წელს კომპანიამ გაფართოების მიზნის დაიწყო სამუშაოების მშენებლობა, რომელშიც ჩაიდო 4 მლნ -მდე ინვესტიცია.

ასევე ირიგაციის სისტემის მოწყობისთვის 2022 წელს ინვესტიციებში ჩაიდო 326 830 ლარი.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვეყანაში ინდუსტრიული რძის წარმოება განვითარების საწყის ეტაპზეა, რძის პროდუქტების მწარმოებლებისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორები რძის შესყიდვისას:

- მაღალი ცხიმისა და პროტეინების შემცველი პროდუქტი;
- სანიტარულ-ჰიგიენური მოთხოვნების შესაბამისობა;

ყვარლის ბაგას ფერმაში წარმოებული რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხით, შეესაბამება მომწოდებლების ყველა მოთხოვნას. კომპანიაში დაცულია Hasp-ის სტანდარტები.

საქსტატის მონაცემებით საქართველოში ნედლი რძის წამოებაში უმეტეს წილს შინამეურნეოები იკავებენ. ამავე მონაცემებით საქართველოში ფურის სულადობა წლიდან წლამდე ეცემა. ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, ადგილობრივ წარმოებაში სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილი 2%-ზე დაბალი გახლდა. ყვარლის ბაგას წარმოებული რაოდენობა სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილში 40%-ია. ამ პირობებში, როცა მწარმოებლებისათვის მნიშვნელოვანია სტაბილური რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, ყვარლის ბაგას მენეჯმენტის ხედვაა, რომ ყოველწლიურად გაზარდოს, როგორც სულადობა, ასევე წველადობის რაოდენობა. 2017 წელს წარმოებული რძის რაოდენობა 40%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, ეს ტენდენცია დაცულია 2018 წელსაც წინა წელთან მიმართებაში, 2019 წელს კი რძის წარმოება გაზარდილია 25 %-ით 2018 წელთან შედარებით. ასევე წველადობის თვალსაზრისით ძალიან წარმატებული იყო 2021 წელიც, რძის გაზრდილი მოთხოვნილებიდან გამომდინარე 2021 წელს 261 ცალი ძროხა იქნა შეძენილი, რომელშიც 1 946 075,20 ლარის ინვესტიცია ჩაიდო. 2022 წელს კვლავ გაიზარდა ჰეიფერების იმპორტი, რომელმაც ჯამში 331 ცალი შეადგინა, ჯამურმა ინვესტიციამ ჰეიფერებში შეძენისთვის 2022 წელს შეადგინა 2 267 987,26 ლარი.

ყვარლის ბაგა ყოველწლიურად არა მხოლოდ ზრდის ნახირის რაოდენობას არამედ ზრუნავს, რომ მხოლოდ ჯანმრთელი ძროხით იყოს შევსებული ნახირი, ისეთი, რომელიც ჯანმრთელ შთამომავლობას მისცემს კომპანიას, ამავე დროს წველადობის მაჩვენებლით იქნება მაღალწარმადობის. ყვარლის ბაგას ძროხების წველადობა მაჩვენებლებით უტოლდება ევროპის მოწინავე ქვეყნების ჰოლშტეინების ძროხების წველადობას.

საქსტატის მონაცემებით გაზრდილია რძის ფასი, რისი საფუძველიც არის

1. რძის ფხვნილის გაძვირება მსოფლიო ბაზარზე;

2. ადგილობრივ ბაზარზე ნედლი რძის წარმოების შემცირება

ნედლი რძის ფასის გაზრდა მნიშვნელოვანია ორგანიზაციის შემოსავლებისათვის.

ამავე დროს ხდება გაყიდვების დივერსიფიცირება სხვადასხვა შემსყიდველ კომპანიაზე, თუ წინა წლებში ბაზარზე იყო 1 კომპანია, რომელიც იყო ჩვენი პარტნიორი დღეს კომპანია რძით ამარაგებს ისეთ კომპანიებს, რომლებიც საქართველოში მთავარი რძის გადამამუშავებელი კომპანიები არიან.

- ყვარლის ბაგას რეპუტაცია ბაზარზე მაღალია, რადგან ფერმის მიერ ნაწარმოები რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხობრივი მახასიათებლებით. კომპანიას შეუძლია უზრუნველყოს რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, რაც მის მაღალ რეპუტაციასა და სიძლიერეს განაპირობებს;
- ბაგას მომხმარებლები არიან საქართველოში ყველაზე მაღალი წარმადობის და რეპუტაციის მქონე რძის მწარმოებელი წამყვანი კომპანიები;
- შპს ყვარლის ბაგა პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოსდაცვით ვალდებულებებს, უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით დანერგილი გვაქვს გარემოსდაცვითი და სოციალური მენეჯმენტის სისტემა. გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული აქვს და ყოველწლიურად წარადგენს ტექნიკურ ანგარიშს.
- კომპანიას დასაქმებული ჰყავს რეგიონში 84 თანამშრომელი - დანერგილი აქვს ოპერირების ინსტრუქციები, ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად განსაზღვრულია შესაბამისი თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქციონირება. სტრუქტურა დაყოფილია დეპარტამენტებად - დეპარტამენტები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. დანერგილია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად. კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს. თანამშრომლებისათვის შექმნილია შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

რისკები და გაურკვევლობები

ყვარლის ბაგას ძირითადი რისკები და გამოწვევები დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან, რადგან გარდა ადგილობრივი საკვები მასალისა, საკვები დანამატების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს იმპორტი ევროპული ქვეყნებიდან. შესაბამისად, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ევროს კურსის დინამიკაზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ნედლი რძე პირდაპირ არ არის დამოკიდებული სავალუტო რისკებზე, ამ შემთხვევაში, გამოწვევას წარმოადგენს ქვეყანაში ნედლი რძის ბაზრის მკაცრი რეგულაციის არარსებობა, რადგან ნედლი რძე ძირითადად იწარმოება/გადამამუშავდება მცირე მეწარმეების

მიერ, რომლებიც არ არიან დარეგისტრირებულნი ეს, საბოლოო ჯამში, არასამართლიან კონკურენტულ გარემოს ქმნის ორგანიზებული ინდუსტრიისათვის.

ასევე მნიშვნელოვანია მსოფლიო ბაზარზე რძის ფხვნილის ფასი. რძის ფხვნილის გაიაფება იწვევს ნედლ რძეზე მოთხოვნის კლებას.

Covid19-ის პანდემიის გავრცელების გავლენა კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე:

მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში ეპიდემიის გავრცელებამ გამოიწვია ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რამაც გამოიწვია შესაძენი საქონლის თუ ტექნიკის ღირებულების გაზრდა. ამიტომ საჭირო არის ამ სიტუაციაში სამოქმედო გეგმის შემუშავება. კომპანიამ უფრო აქტიურად დაიწყო საკუთარი მოსავლის მოყვანა, თუმცა არის საკვები რაციონი, რომლის ჩანაცვლებაც ადგილობრივი წარმოებულით ვერ ხერხდება, ამიტომ კომპანიას უწევს საკვები საქონლის შემოტანა და პანდემიამდე განსაზღვრული ზრდის მაჩვენებლების შედარება რეალურ მაჩვენებლებთან და არსებული გადახრების საერთო ანალიზი.

შპს ყვარლის ბაგა-ს დირექტორი

ნათია გარგულია

მმართველობის ანგარიშგება

დოკუმენტში ასახულია კომპანიის ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტებით. აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი და სტანდარტები.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო იყოს კომპანიის საქმიანობის სპექტრი. კომპანიის რესურსები ორიენტირებულია ახალი ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობაზე და კონტროლზე.

კომპანიას აქვს ჩამოყალიბებული მისია - რომელიც გაჯერებულია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობით და აქვს პრეტენზია, რომ საქართველოში არის პირველი საწარმო, როგორც სიდიდით, ასევე საქმიანობისადმი დამოკიდებულებით, რომელიც ნერგავს იმ სფეროში, რომელშიც ვმუშაობთ, საერთაშორისო დონის სტანდარტებს.

კომპანია შეიქმნა 17/03/2010

ოპერირება დაიწყო 2013 წლის დეკემბერში

- შპს ყვარლის ბაგა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი ჭავჭავაძის 13
- საიდენტიფიკაციო ნომერია: 441554051
- კომპანიის დამფუძნებელია - ლაშა პაპაშვილი პ/ნ 01008006654 – 100%-ანი წილის მფლობელი

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ყვარლის ბაგა არის თანამდეროვე საერთაშორისო სტანდარტებზე დაფუძნებული მერძეული ფერმა - ერთ-ერთი პიონერი საქართველოს სოფლის მეურნეობის სფეროში

ყვარლის ბაგას ლოკაციაა - აღმოსავლეთ საქართველო, ყვარლის რაიონი (კახეთის მხარის ჩრდილო-აღმოსავლეთი) ყვარელი. კომპანია ფლობს მერძეული ჯიშის ძროხებს

განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას 2018 წელს დანერგა სპეციალური ნახირის მართვის სისტემა, რომელიც ასევე ონლაინ რეჟიმში უცხოელი კონსულტანტების მეთვლეყურეობის ქვეშ უზრუნველყოფს წველადობის და ძროხების ჯანმრთელობის მონაცემების ამოღებას.

კომპანიამ არ შეაჩერა განვითარება და 2019-2022 წლებშიც საკმაოდ მოცულობითი ინვესტიციები განახორციელა.

კომპანიაში წლიდან წლამდე ხდება ეფექტიანი რეინვესტირება ახალ ტექნოლოგიებსა და საწარმოო საშუალებებში საშუალებას გვაძლევს, გავხდეთ ეფექტურები ხარისხის გაუმჯობესებისა და წარმადობის ზრდის ნაწილში.

2022 წელს კომპანიამ გაფართოების მიზნის დაიწყო საძროხეების მშენებლობა, რომელშიდაც ჩაიდო 4 მლნ -მდე ინვესტიცია.

ასევე ირიგაციის სისტემის მოწყობისთვის 2022 წელს ინვესტიციებში ჩაიდო 326 830 ლარი.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვეყანაში ინდუსტრიული რძის წარმოება განვითარების საწყის ეტაპზეა, რძის პროდუქტების მწარმოებლებისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორები რძის შესყიდვისას:

- მაღალი ცხიმისა და პროტეინების შემცველი პროდუქტი;
- სანიტარულ-ჰიგიენურ მოთხოვნების შესაბამისობა;

ყვარლის ბაგას ფერმაში წარმოებული რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხით, შეესაბამება მომწოდებლების ყველა მოთხოვნას. კომპანიაში დაცულია Hasp-ის სტანდარტები.

საქსტატის მონაცემებით საქართველოში ნედლი რძის წამოებაში უმეტეს წილს შინამეურნეოები იკავებენ. ამავე მონაცემებით საქართველოში ფურის სულადობა წლიდან წლამდე ეცემა. ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, ადგილობრივ წარმოებაში სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილი 2%-ზე დაბალი გახლდა. ყვარლის ბაგას წარმოებული რაოდენობა სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილში 40%-ია. ამ პირობებში, როცა მწარმოებლებისათვის მნიშვნელოვანია სტაბილური რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, ყვარლის ბაგას მენეჯმენტის ხედვაა, რომ ყოველწლიურად გაზარდოს როგორც სულადობა, ასევე წველადობის რაოდენობა. 2017 წელს წარმოებული რძის რაოდენობა 40%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, ეს ტენდენცია დაცულია 2018 წელსაც წინა წელთან მიმართებაში, 2019 წელს კი რძის წარმოება გაზარდილია 25 %-ით 2018 წელთან შედარებით. ასევე წველადობის თვალსაზრისით ძალიან წარმატებული იყო 2021 წელიც, რძის გაზარდილი მოთხოვნილებიდან გამომდინარე 2021 წელს 261 ცალი ძროხა იქნა შეძენილი, რომელშიც 1 946 075,20 ლარის ინვესტიცია ჩაიდო. 2022 წელს კვლავ გაიზარდა ჰეიფერების იმპორტი, რომელმაც ჯამში 331 ცალი შეადგინა, ჯამურმა ინვესტიციამ ჰეიფერებში შეძენისთვის 2022 წელს შეადგინა 2 267 987,26 ლარი.

ყვარლის ბაგა ყოველწლიურად არა მხოლოდ ზრდის ნახირის რაოდენობას არამედ ზრუნავს, რომ მხოლოდ ჯანმრთელი ძროხით იყოს შევსებული ნახირი, ისეთი, რომელიც ჯანმრთელ შთამომავლობას მისცემს კომპანიას, ამავე დროს წველადობის მაჩვენებლით იქნება მაღალწარმადობის. ყვარლის ბაგას ძროხების წველადობა მაჩვენებლებით უტოლდება ევროპის მოწინავე ქვეყნების ჰოლშტეინების ძროხების წველადობას.

საქსტატის მონაცემებით გაზარდილია რძის ფასი, რისი საფუძველიც არის

1. რძის ფხვნილის გაძვირება მსოფლიო ბაზარზე;

2. ადგილობრივ ბაზარზე ნედლი რძის წარმოების შემცირება

ნედლი რძის ფასის გაზრდა მნიშვნელოვანია ორგანიზაციის შემოსავლებისათვის.

ამავე დროს ხდება გაყიდვების დივერსიფიცირება სხვადასხვა შემსყიდველ კომპანიაზე, თუ წინა წლებში ბაზარზე იყო 1 კომპანია, რომელიც იყო ჩვენი პარტნიორი დღეს კომპანია რძით ამარაგებს ისეთ კომპანიებს, რომლებიც საქართველოში მთავარი რძის გადამამუშავებელი კომპანიები არიან.

- ყვარლის ბაგას რეპუტაცია ბაზარზე მაღალია, რადგან ფერმის მიერ ნაწარმოები რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხობრივი მახასიათებლებით. კომპანიას შეუძლია უზრუნველყოს რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, რაც მის მაღალ რეპუტაციასა და სიძლიერეს განაპირობებს;
- ბაგას მომხმარებლები არიან საქართველოში ყველაზე მაღალი წარმადობის და რეპუტაციის მქონე რძის მწარმოებელი წამყვანი კომპანიები;
- შპს ყვარლის ბაგა პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოსდაცვით ვალდებულებებს, უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით დანერგილი გვაქვს გარემოსდაცვითი და სოციალური მენეჯმენტის სისტემა. გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული აქვს და ყოველწლიურად წარადგენს ტექნიკურ ანგარიშს.
- კომპანიას დასაქმებული ჰყავს რეგიონში 84 თანამშრომელი - დანერგილი აქვს ოპერირების ინსტრუქციები, ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად განსაზღვრულია შესაბამისი თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქციონირება. სტრუქტურა დაყოფილია დეპარტამენტებად - დეპარტამენტები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. დანერგილია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად. კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს. თანამშრომლებისათვის შექმნილია შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

რისკები და გაურკვევლობები

ყვარლის ბაგას ძირითადი რისკები და გამოწვევები დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან, რადგან გარდა ადგილობრივი საკვები მასალისა, საკვები დანამატების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს იმპორტი ევროპული ქვეყნებიდან. შესაბამისად, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ევროს კურსის დინამიკაზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ნედლი რძე პირდაპირ არ არის დამოკიდებული სავალუტო რისკებზე, ამ შემთხვევაში, გამოწვევას წარმოადგენს ქვეყანაში ნედლი რძის ბაზრის მკაცრი რეგულაციის არარსებობა, რადგან ნედლი რძე ძირითადად იწარმოება/გადამამუშავდება მცირე მეწარმეების

მიერ, რომლებიც არ არიან დარეგისტრირებულნი ეს, საბოლოო ჯამში, არასამართლიან კონკურენტულ გარემოს ქმნის ორგანიზებული ინდუსტრიისათვის.

Covid19-ის პანდემიის გავრცელების გავლენა კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე:

შპს ყვარლის ზაგა-ს დირექტორი

