

შპს „აგრიკომი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი
2024

ს ა რ ჟ ე ვ ი

შპს „აგრიკომი“-ს 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	126 482	8 782	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	939 241	24 064	3.2.
მარაგები	464 516	1 003	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	78 145	6 767	3.4.
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	-	4 566	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	1 608 383	45 183	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 219 666	1 313 658	3.5.
არამატერიალური აქტივები	3 259 322	-	
საინვესტიციო ქონება	1 132 747	1 221 203	3.6.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	5 217 037	3.7.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	121 273	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	1 388 998	3.8.
გუდვილი	192 200	-	3.9.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	7 314 207	9 140 896	
აქტივები სულ:	8 922 590	9 186 079	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 538 625	23 099	3.10.
სახელმწიფო ვალდებულებები	1 027	42 596	3.14.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	31 259	-	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	45 736	643	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 616 647	66 338	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	2 317 008	2 885 936	3.11.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	3.12.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 332 018	2 900 947	
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	200	200	3.13.
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 227 026	1 227 026	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	3 746 698	4 991 569	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	4 973 925	6 218 795	
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	4 973 925	6 218 795	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	8 922 590	9 186 079	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6 966 889	10 071 564	3.14.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(6 334 017)	(7 704 303)	3.15.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	632 873	2 367 261	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(557 054)	(277 387)	3.16.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(147 584)	(178 277)	3.17.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(71 766)	1 911 597	
ფინანსური ხარჯი	(315 691)	(776 820)	3.18.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	31 106	823 057	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129 985	79 069	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(149 839)	(8 052)	3.20.
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	-	2 140 146	
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	(2 693 393)	-	
ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	1 824 727	-	3.7.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 244 870)	4 168 996	
წლის წმინდა მოგება	(1 244 870)	4 168 996	
წლის სრული შემოსავალი	(1 244 870)	4 168 996	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	1 227 026	822 573	2 049 799	2 049 799
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	4 168 996	4 168 996	4 168 996
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(1 244 870)	(1 244 870)	(1 244 870)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	3 746 698	4 973 925	4 973 925
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	200	1 227 026	3 746 698	4 973 925	4 973 925

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 444 953	10 101 326	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	126 144	7 943	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6 618 806)	(7 824 191)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(321 543)	(81 331)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(420)	(2 155)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(30)	(67)	
გადახდილი გადასახადები	(209 560)	(18 089)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(11 095)	(55 327)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	409 644	2 128 109	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(19 641)	(505 950)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	181 838	
მიღებული დივიდენდები	1 531 126	3 342 749	
შემოსულობანი ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან	2 695 972	-	
განაცემები შვილობილი საწარმოს შეძენიდან	(2 680 200)	-	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	72 168	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 599 425	3 018 637	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა	(1 839 253)	(5 137 084)	3.21.
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 839 253)	(5 137 084)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(52 116)	(57 567)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	117 700	(47 906)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	8 782	56 688	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	126 482	8 782	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგრიკომი“-ს (შემდგომში - *ჯგუფი*) მიერ. შპს „აგრიკომი“ დარეგისტრებულია 2005 წლის 14 სექტემბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია - 205090159, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №23-23ა, სართული 3, ოფისი 6. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენდა: კონსტანტინე ოსიპოვი, რომელსაც ეკუთვნოდა კაპიტალში წილის 100%. 2023 წლის 12 ოქტომბერს კონსტანტინე ოსიპოვის მიერ მოხდა 58% წილის რეალიზაცია და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად:

1. კონსტანტინე ოსიპოვი - 42%;
2. გიორგი კიკალიშვილი - 28%;
3. იური ჭავჭავაძე - 20%;
4. ქეთევან კუბლაშვილი - 10%.

1.3. ჯგუფის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) მმართველი პარტნიორი;
- ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი.

1.4. მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოები:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „აგრიკომს“ ჰყავდა ერთობლივი საწარმო შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 415082608, რეგისტრირებული 08.06.2011 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ. N 61. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (50%-ს ფლობდა ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კომპანია - 1646564 შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგ“). 2023 წლის 22 სექტემბერს შპს „აგრიკომმა“ გაახვისა 8,35% წილი შპს „მიდლ ინვესტ გრუპზე“ რამაც გამოიწვია წილის შემცირება 41,65%-მდე და შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ შპს „აგრიკომისთვის“ გახდა მეკავშირე საწარმო. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ ეკონომიკური საქმიანობაა: მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა, სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება, ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება.

1.5. შვილობილი საწარმოები:

შპს „აგრიკომი“ წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას, რომელთანაც განხორციელდა 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაცია:

შპს „აგრიკომ-ფოთი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 404884997, რეგისტრირებული 21.01.2011 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. N 23-23ა, მე-3 სართული, ოფისი 6. წილობრივი მონაწილეობა - 100%. შპს „აგრიკომ-ფოთს“ დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

შპს „აგრიკომმა“ 2023 წლის 05 ოქტომბერს ფიზიკურ პირ გიორგი კიკალიშვილისგან შეიძინა შპს „გლობალ მილინგის“ (ს/ნ 404890533) 100%-იანი წილი. ეს კომპანია რეგისტრირებულია 10.03.2011 წელს, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატ., N 50. შპს „გლობალ მილინგის“ ეკონომიკური საქმიანობაა: ფქვილის წარმოება და რეალიზაცია.

შპს „აგრიკომის“ 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის, შპს „გლობალ მილინგის“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებული არ იყო.

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა;
- სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება;
- ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება.

1.7. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) მიხედვით.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულებების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფას“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური

ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფისთვის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდის საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთა/გადატვირთვის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. ჯგუფი არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, ჯგუფი არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც ჯგუფი იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

გაუფასურების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 1 წელზე მეტი, ხდება მისი გაუფასურების აღიარება: როდესაც დებიტორთან თანხის მოძრაობა არ არის - 100%-ით, ხოლო თუ არის თანხის მოძრაობა, მაგრამ დავალიანების ნაშთი რჩება ან/და მინიმალურად იცვლება - 50-70%.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯების ოდენობით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები, გარდა სილოსებისა	- 5%;
სილოსები	- 4%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 20%;
სატრანსპორტო საშუალებები, გარდა სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებებისა	- 20%;
სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებები	- 8%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 25%
ავეჯი და ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8%-25%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ვ) მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ინვესტიცია ასახულია წილობრივი მეთოდით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად - საზღვარგარეთ ფილიალების არსებობისას).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2023 წლის საშუალო კურსები:
1 აშშ დოლარი = 2.6241 ლარი, 1 ევრო=2.8415 ლარი.

2.8. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.);

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი) თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
ფული სალაროში	8 212	16
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	118 270	8 766
	<u>126 482</u>	<u>8 782</u>

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	1 417 579	571 678
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(478 338)	(547 614)
	<u>939 241</u>	<u>24 064</u>

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	370 366	-
სხვა მარაგები	94 150	1 003
	<u>464 516</u>	<u>1 003</u>

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

გადახდილი ავანსებიდან მნიშვნელოვან ნაწილს (71259 ლარი) წარმოადგენს სს „საქართველოს რკინიგზისთვის“ გადახდილი ავანსი.

3.5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	192 495	150 464	19 803	264 012	113 201	13 596	2 380 388
დამატება	-	284 738	6 452	998	16 645	130 428	-	439 259
(შემცირება)	-	(162 504)	-	-	-	-	-	(162 504)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	314 729	156 915	20 801	280 657	243 629	13 596	2 657 144
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569 362	34 652	147 678	18 798	264 012	18 632	13 596	1 066 730
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	81 341	183 044	5 519	1 668	2 003	110 715	-	384 289
ძირითადი საშუალების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	(13 542)	-	-	-	-	-	(13 542)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	650 703	204 154	153 197	20 466	266 015	129 346	13 596	1 437 477
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976 114	110 574	3 718	335	14 642	114 282	-	1 219 666

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 230 276	307 643	150 464	19 803	264 012	6 271	13 596	2 992 065
დამატება	149 335	162 504	-	-	-	106 930	-	418 769
(შემცირება)	(752 794)	(277 652)	-	-	-	-	-	(1 030 446)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	192 495	150 464	19 803	264 012	113 201	13 596	2 380 388
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	669 059	146 323	143 881	18 128	263 860	6 271	13 432	1 260 954
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	81 341	44 514	3 797	670	152	12 361	164	142 998
ძირითადი საშუალების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	44 801	-	-	-	-	-	-	44 801
ჩამოწერა	(225 838)	(156 184)	-	-	-	-	-	(382 023)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569 362	34 652	147 678	18 798	264 012	18 632	13 596	1 066 730
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 057 455	157 842	2 786	1 005	0	94 569	-	1 313 658

არამატერიალურ აქტივს, ღირებულებით 3 259 322 ლარი, წარმოადგენს სასაქონლო ნიშანი „ალაფი“, რომელსაც ფლობს ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმო შპს „გლობალ მილინგ“.

2023 წლის განმავლობაში შპს „აგრიკომის“ უძრავ ქონებას ადევს იპოთეკა:

- ქალაქი თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 23-23ა, ს.კ. 01.14.14.005.084.01.503 სს „თიბისი ბანკის“ სასარგებლოდ. იპოთეკის ხელშეკრულება N 1231233083887 04.12.2023წ;
- ქალაქი თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 49ბა, ს.კ. 01.14.07.008.017.02.504 სს „ბაზის ბანკის“ სასარგებლოდ. იპოთეკის ხელშეკრულება N 05.08/052-22 12.08.2022 და იპოთეკის ხელშეკრულება N 758809/001-003 09.11.2022 წ.

-

2023 წლის განმავლობაში შპს „გლობალ მილინგის“ მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე წარმოშობილია საგადასახადო გირავნობა /იპოთეკის უფლება. შეტყობინება #007783, 17.01.2023 წ.

3.6. საინვესტიციო ქონება:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
დამატება	-	-
(შემცირება)	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547 916	547 916
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	88 456	88 456
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	-	-
ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	636 372	636 372
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 132 747	1 132 747

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	937 579	937 579
დამატება	980 876	980 876
(შემცირება)	(149 335)	(149 335)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	281 274	281 274
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	85 605	85 605
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	225 838	225 838
ჩამოწერა	(44 801)	(44 801)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547 916	547 916
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 221 203	1 221 203

3.7. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც კომპანია ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან რომელსაც აკონტროლებს სხვა პირთან ერთად ერთობლივად.

ერთობლივი საწარმო აღნიშნავს ისეთ ერთობლივ საქმიანობას, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ამგვარ მხარეებს ერთობლივ მეწილეებს უწოდებენ.

2021 წლის 17 სექტემბერს შპს „აგრიკომი“ გახდა 50% წილის მფლობელი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის და ინვესტიციამ ერთობლივ საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა 6 419 640 ლარი.

2023 წლის 22 სექტემბერს შპს „აგრიკომმა“ გაასხვისა 8,35% წილი შპს „მიდლ ინვესტ გრუპზე“ 2 695 972 ლარად, რამაც გამოიწვია წილის შემცირება 41,65%-მდე. ამ თარიღისთვის აღნიშნული წილის თვითღირებულება შეადგენდა 871 245 ლარს და შესაბამისად ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1 824 727 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციამ მეკავშირე საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა 121 273 ლარი (2022 წ: 5 217 037 ლარი).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია ტრანზაქციის თარიღისათვის ერთობლივი საწარმოს ფინანსური საანგარიშგებო მაჩვენებლები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 356 893	1 926 938
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31 797 615	30 700 373
გრძელვადიანი აქტივები	16 655 890	14 995 177
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები	41 682 735	30 391 157
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 220 432	2 357 084
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	7 050 069	4 717 773
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	3 172 048

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	144 627 160	189 146 957
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(797 976)	(691 044)
საპროცენტო ხარჯი	(3 833 785)	(3 702 301)
წლის წმინდა მოგება	(6 466 730)	2 611 341
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	(6 466 730)	2 611 341

3.8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
მისაღები გრძელვადიანი დივიდენდი	1 388 998	1 388 998
	<u>1 388 998</u>	<u>1 388 998</u>

3.9. გუდვილი:

გუდვილი წარმოიქმნა 2023 წლის 05 ოქტომბერს შპს „გლობალ მილინგის“ 100%-იანი წილის შეძენისას. რადგან შეძენა მოხდა 2023 წლის ბოლო კვარტალში, ამიტომ 2023 წლის ბოლოსთვის გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირება არ ჩატარებულა.

3.10. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	1 538 526	23 099
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	3	-
არარეზიდენტი კომპანიები	96	-
	<u>1 538 625</u>	<u>23 099</u>

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	2 317 008	2 885 936
	<u>2 317 008</u>	<u>2 885 936</u>

შპს „აგრიკომის“ არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/ნ 204854595), რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება 1231232954393-2, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, B22071922, 09.06.2022.) გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „აგრიკომის“ საკუთრებაში არსებული 41,65% წილი და შპს „მიდლ ინვესტ გრუპის“ (ს/ნ 405523900) საკუთრებაში არსებული 8,35% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში. გირავნობით უზრუნველყოფილი მოთხოვნის მაქსიმალური თანხა არის 10 000 000 (ათი მილიონი) აშშ დოლარი.

3.12. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წ. (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდი	15 011	15 011
	<u>15 011</u>	<u>15 011</u>

გრძელვადიან დივიდენდს წარმოადგენს დარიცხული დივიდენდი, რომლის გაცემას დამფუძნებელზე ჯგუფი გეგმავს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 1 წლის შემდეგ.

3.13. განთავსებული კაპიტალი:

როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „აგრიკომის“ დამფუძნებლის მიერ შევსებული განთავსებული კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს.

დამფუძნებლისგან უპროცენტო სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული დადებითი ეფექტი, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკვალიფიცირებულია კაპიტალში დამატებით შენატანად

3.14. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2023 წელი	2022 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	2 733 726	144 929
მომსახურება არარეზიდენტებზე	3 993 102	9 721 219
საიჯარო შემოსავალი	240 061	205 417
	6 966 889	10 071 564

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2023	2022
01 იანვარი	42 596	108 309
აღიარებული ამონაგები	(36 098)	-
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	(6 498)	-
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ან ჩამოწერილი ავანსი	-	(65 713)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	1 027	-
31 დეკემბერი	1 027	42 596

3.15. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2023 წელი	2022 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
მარაგები	2 587 895	143 204
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	3 746 122	7 561 099
	6 334 017	7 704 303

3.16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	371 212	128 303
კომუნიკაციის ხარჯები	9 755	8 358
კომუნალური ხარჯები	8 093	16 584
საწვავის ხარჯები	32 603	6 089
საკონსულტაციო ხარჯი	5 085	5 085
საბანკო ხარჯები	20 463	43 404
დაზღვევის ხარჯები	8 586	12 365
დაცვის ხარჯები	10 551	-
მივლინების ხარჯები	5 529	14 078
ავტომანქანის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	24 279	6 593
საგადასახადო ხარჯები	25 603	24 651
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35 294	11 877
	557 054	277 387

3.17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები):

	2023 წელი	2022 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
ცვეთის ხარჯები	(216 860)	(228 603)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	69 276	50 555
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	-	(229)
	(147 584)	(178 277)

3.18. ფინანსური ხარჯი:

	2023 წელი	2022 წელი
	(ლარი)	(ლარი)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	315 691	776 820
	315 691	776 820

3.19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	-	68 133
ზარალის ანაზღაურება	128 662	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 323	10 936
	129 985	79 069

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2023 წელი (ლარი)	2022 წელი (ლარი)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ზარალი	148 962	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	878	8 052
	149 839	8 052

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების ალბა ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	2 885 936	1 523 563	215 747	1 012 630	157 751	2 317 007
გადახდილი დივიდენდები	15 011	-	-	-	-	15 011
სულ:	2 900 946	1 523 563	215 747	1 012 630	157 751	2 332 018

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	-	315 691	315 691	-
სულ:	(0)	315 691	315 691	(0)

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების ალბა ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	8 153 924	4 360 264	907 725	-	-	2 885 936
გადახდილი დივიდენდები	15 011	-	-	-	-	15 011
სულ:	8 168 935	4 360 264	907 725	-	-	2 900 946

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	-	776 820	776 820	-
სულ:	(0)	776 820	776 820	(0)

3.22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.23. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს.

ჯგუფის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

ჯგუფი მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ჯგუფმა მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

31.12.2023

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	402 775	22 475	30 000	962 330	1 417 579
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-	-	(478 338)	(478 338)
სულ:	402 775	22 475	30 000	483 992	939 241

31.12.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	18 615	-	7 762	545 301	571 678
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(372)	-	(1 941)	(545 301)	(547 614)
სულ:	18 243	-	5 822	-	24 064

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2023 წ.	2022 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(547 614)	(598 169)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	(44 336)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	69 276	94 891
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(478 338)	(547 614)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ვადიანობის მიხედვით.

31.12.2023

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	939 241	-	-	939 241
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			1 388 998	1 388 998
სავაჭრო ვალდებულებები	1 538 625	-	-	1 538 625
ნასესხები თანხები	-	-	2 317 008	2 317 008
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	15 011	15 011
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	2 477 866	-	3 721 017	6 198 882

31.12.2022

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	24 064	-	-	24 064
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			1 388 998	1 388 998
სავაჭრო ვალდებულებები	23 099	-	-	23 099
ნასესხები თანხები	-	-	2 885 936	2 885 936
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	15 011	15 011
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	47 164	-	4 289 945	4 337 109

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2023 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება მხოლოდ ერთი მსესხებლის წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ

მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17 893	17 893
სავაჭრო მოთხოვნები	87 125	87 125
აქტივები სულ:	105 018	105 018
სავაჭრო ვალდებულებები	1 438 984	1 438 984
გრძელვადიანი სესხები	1 304 378	1 304 378
ვალდებულებები სულ:	2 743 361	2 743 361
ნეტო შედეგი	(2 638 343)	(2 638 343)
USD (10% ცვლილება)	(263 834)	

31 დეკემბერი, 2022 წ.

	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 390	1 390
სავაჭრო მოთხოვნები	87 533	87 533
აქტივები სულ:	88 923	88 923
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	2 885 936	2 885 936
ვალდებულებები სულ:	2 885 936	2 885 936
ნეტო შედეგი	(2 797 013)	(2 797 013)
USD (10% ცვლილება)	(279 701)	

3.24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	2 317 008	-
მიწოდება	5 199	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	130 338	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი	74 567	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	2 885 936
საპროცენტო ხარჯები	776 820	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	47 041	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	532 511
შემოსავალი	69 924	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 12 აპრილს შპს „აგრიკომმა“ შპს „მიდლ ინვესტ გრუპს“ გადაუფორმა შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის ტერმინალის“ 8,30% წილი.

2024 წლის 27 მაისს „გლობალ მილინგ“-მა დაარეგისტრირა სავაჭრო ნიშანი „ალაფი“ გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის 26 ივლისამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.27. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 26 ივლისს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	126 482	8 782	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	939 241	24 064	3.2.
მარაგები	464 516	1 003	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	78 145	6 767	3.4.
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	-	4 566	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	1 608 383	45 183	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 219 666	1 313 658	3.5.
არამატერიალური აქტივები	3 259 322	-	
საინვესტიციო ქონება	1 132 747	1 221 203	3.6.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	5 217 037	3.7.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	121 273	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	1 388 998	3.8.
გუდვილი	192 200	-	3.9.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	7 314 207	9 140 896	
აქტივები სულ:	8 922 590	9 186 079	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 538 625	23 099	3.10.
სახელმწიფო ვალდებულებები	1 027	42 596	3.14.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	31 259	-	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	45 736	643	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 616 647	66 338	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	2 317 008	2 885 936	3.11.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	3.12.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 332 018	2 900 947	
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	200	200	
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 227 026	1 227 026	3.13.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	3 746 698	4 991 569	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	4 973 925	6 218 795	
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	
კაპიტალი სულ:	4 973 925	6 218 795	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	8 922 590	9 186 079	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი _____ ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	6 966 889	10 071 564	3.14.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(6 334 017)	(7 704 303)	3.15.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	632 873	2 367 261	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(557 054)	(277 387)	3.16.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(147 584)	(178 277)	3.17.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(71 766)	1 911 597	
ფინანსური ხარჯი	(315 691)	(776 820)	3.18.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	31 106	823 057	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129 985	79 069	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(149 839)	(8 052)	3.20.
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	-	2 140 146	
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	(2 693 393)	-	
ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	1 824 727	-	3.7.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 244 870)	4 168 996	
წლის წმინდა მოგება	(1 244 870)	4 168 996	
წლის სრული შემოსავალი	(1 244 870)	4 168 996	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი _____ ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	1 227 026	822 573	2 049 799	2 049 799
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	4 168 996	4 168 996	4 168 996
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(1 244 870)	(1 244 870)	(1 244 870)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	3 746 698	4 973 925	4 973 925
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	200	1 227 026	3 746 698	4 973 925	4 973 925

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოდგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 444 953	10 101 326	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	126 144	7 943	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6 618 806)	(7 824 191)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(321 543)	(81 331)	
სამივილინებო ხარჯების ანაზღაურება	(420)	(2 155)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(30)	(67)	
გადახდილი გადასახადები	(209 560)	(18 089)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(11 095)	(55 327)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	409 644	2 128 109	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(19 641)	(505 950)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	181 838	
მიღებული დივიდენდები	1 531 126	3 342 749	
შემოსულობანი ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან	2 695 972	-	
განაცემები შვილობილი საწარმოს შემენიდან	(2 680 200)	-	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	72 168	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 599 425	3 018 637	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა	(1 839 253)	(5 137 084)	3.21.
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 839 253)	(5 137 084)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(52 116)	(57 567)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	117 700	(47 906)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	8 782	56 688	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	126 482	8 782	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 26 ივლისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 30-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

