

შპს „სოლარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სოლარის“ მფლობელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სოლარის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში მოცემული საკითხების შესაძლო ეფექტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 407 ათასი ლარის ოდენობის მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ, ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ დავრწმუნდით არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორეში. ხელმძღვანელობამ არასწორად განსაზღვრა წარმოებული საქონლის თვითღირებულება, რომელიც აღრიცხულია მარაგებში 74 ათასი ლარის ოდენობით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული უზუსტობა წარმოიშვა, მასალების მზა პროდუქტად გარდაქმნისას წარმოქმნილი ფიქსირებული და ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების მზა პროდუქციის ანგარიშებზე არამართებული განაწილების გამო. აღნიშნული ხარჯები, მზა პროდუქციის ანგარიშზე სისტემური გადანაწილების მაგივრად დაუყოვნებლივ აღიარდებოდა ხარჯად, რაც წარმოადგენს გადახვევას მსს ფასს-დან. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება გადამუშავების დანახარჯებზე, რადგან ვერ მოვიპოვეთ აუცილებელი ფინანსური და სხვა ინფორმაცია ამ საკითხთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა იმ ელემენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც შეადგენენ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ამ საკითხთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმულია პირობითი მოსაზრება 2023 წლის 30 ოქტომბრის გაცემულ აუდიტის დასკვნაში. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია მიმდინარე წლის მდგომარეობით წარდგენილი ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას, და შესაბამისად იმის განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს. როგორც განმარტებულია ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის სექციაში, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა იმ ელემენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც შეადგენენ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან დაკავშირებით. ჩვენ გავეცანით მმართველობით ანგარიშს და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე ვასკენით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, მის ფასს-ის შესაბამისად, და ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი მიდგომის გამოყენება მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის ფუნქციონირებად საწარმოდ გაგრძელების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

აუდიტის პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:



ვაზტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეივ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2 აგვისტო 2024



ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის ფუნქციონირებად საწარმოდ გაგრძელების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

აუდიტის პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეივ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2 აგვისტო 2024

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	5,677	5,472
არამატერიალური აქტივები		7	9
გრძელვადიანი აქტივები		5,684	5,481
მარაგები	14	772	407
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,581	771
გაცემული ავანსები	13	2,212	1,510
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	10,914	6,452
მიმდინარე აქტივები		15,479	9,140
სულ აქტივები		21,163	14,621
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		21,032	14,531
სულ საკუთარი კაპიტალი	17	21,032	14,531
ვალდებულებები			
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	67	29
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		64	61
მიმდინარე ვალდებულებები		131	90
სულ ვალდებულებები		131	90
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		21,163	14,621

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	17,575	12,786
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(8,771)	(7,566)
საერთო მოგება		8,804	5,220
სხვა შემოსავალი	7	35	43
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნების	15	(10)	(4)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(912)	(953)
მიწოდების და კომერციული ხარჯები	9	(1,486)	(1,177)
სხვა ხარჯები	10	(76)	(47)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		6,355	3,082
საპროცენტო შემოსავალი	16	1,037	76
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(58)	(391)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		7,334	2,767
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(126)	(19)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		7,208	2,748

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 2 აგვისტოს:

 აღრიცხვა
 დირექტორი



'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	17,575	12,786
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(8,771)	(7,566)
საერთო მოგება		8,804	5,220
სხვა შემოსავალი	7	35	43
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნების	15	(10)	(4)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(912)	(953)
მიწოდების და კომერციული ხარჯები	9	(1,486)	(1,177)
სხვა ხარჯები	10	(76)	(47)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		6,355	3,082
საპროცენტო შემოსავალი	16	1,037	76
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(58)	(391)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		7,334	2,767
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(126)	(19)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		7,208	2,748

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 2 აგვისტოს:

იური ტყეზუჩავა
დირექტორი

'000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	11,888	11,888
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	2,748	2,748
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები		-	(105)	(105)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	-	14,531	14,531
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	14,531	14,531
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	7,208	7,208
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები		-	(707)	(707)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	-	21,032	21,032

’000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		7,208	2,748
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		356	291
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნების	15	10	4
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	7	(13)	(13)
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე და მიმდინარე ანგარიშზე	16	(1,037)	(76)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		58	391
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	126	19
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრებიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		6,708	3,364
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		(365)	2,561
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(708)	(152)
გაცემული ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		(702)	(696)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		38	(110)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		3	696
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადამდე		4,974	5,663
გადახდილი მოგების გადასახადი	11	(126)	(19)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,848	5,644
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტები		925	196
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობები		76	20
ძირითადი საშუალებების შეძენა	12	(622)	(1,059)
ცვლილება ავანსებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის		-	90
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		379	(753)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	17, 11	(707)	(105)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსური საქმიანობიდან		(707)	(105)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		4,520	4,786
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		6,452	2,046
და მათ ეკვივალენტებზე		(58)	(380)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	10,914	6,452

შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12
5. ამონაგები	12
6. გაყიდვების თვითღირებულება	13
7. სხვა შემოსავალი	13
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
9. მიწოდების და კომერციული ხარჯები	14
10. სხვა ხარჯები	14
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	14
12. ძირითადი საშუალებები	15
13. გაცემული ავანსები	16
14. მარაგები	16
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
17. საკუთარი კაპიტალი	18
18. კაპიტალის მართვა	18
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
20. პირობითი ვალდებულებები	19
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	19
22. დაკავშირებული მხარეები	20
23. შემდგომი მოვლენები	21
24. შეფასების საფუძველი	21
25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	21

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

აღნიშნულმა მოვლენებმა საქართველოს ეკონომიკაზე იქონია გავლენა და ქვეყნის ეკონომიკა ზემოთ აღწერილის შესაბამისად ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს; მეორე მხრივ, 2023 წელს, საქართველოს ეკონომიკის 7%-მდე ზრდა დაფიქსირდა, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით. ასევე, ერთიანი ეკონომიკური ზრდა არის მოსალოდნელი 2024 წელს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „სოლარი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, როგორც ეს განსაზღვრულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით. კომპანია 2013 წლის 28 მაისს დაარეგისტრირდა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 400090450.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ჩიხი, N 4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მზესუმზირისა და მიწითხილის მარცვლეულის გადამუშავებით შეზღუდული სახეობის პროდუქციის წარმოება (2023 და 2022 წლებში 11 და 8 სახეობის პროდუქციას აწარმოებდა კომპანია, შესაბამისად) და საქართველოს ფარგლებში დისტრიბუცია და გაყიდვა.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იური ტყეუზა და სერაპიონ კუტალია ფლობენ კომპანიის საკუთარი კაპიტალის წილის 50%-ს და 50%-ს, შესაბამისად.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ (მსს ფასს) შესაბამისად.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს განზრახვა აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. გადახედილი სააღრიცხვო შეფასებების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შეფასებების გადახედვა და ყველა იმ მომავალ პერიოდში, რომლებზეც ამან გავლენა მოახდინა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებები და შეფასების გაურკვევლობა, რომლებსაც თან ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, გამოიწვიონ მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

5. ამონაგები

'000 ლარი	2023	2022
ამონაგები წარმოებული საქონლიდან	17,571	12,775
მოხალული მზესუმზირა	12,701	9,513
დამარილებული მოხალული მზესუმზირა	3,989	2,816
გარჩეული მოხალული მზესუმზირა	581	354
მოხალული ნუში	135	-
გარჩეული მოხალული მიწისთხილი	119	64
პრემიუმი მოხალული მზესუმზირა	46	28
ამონაგები საქონლის გადაყიდვიდან	4	11
სხვა საქონელი	4	11
სულ ამონაგები	17,575	12,786

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2023	2022
წარმოებული საქონლის გაყიდვების თვითღირებულება	8,764	7,536
მოხალული მზესუმზირა	6,324	5,687
დამარილებული მოხალული მზესუმზირა	1,922	1,518
გარჩეული მოხალული მზესუმზირა	295	277
მოხალული ნუში	105	-
გარჩეული მოხალული მიწისთხილი	97	38
პრემიუმი მოხალული მზესუმზირა	21	16
გაყიდული საქონლის შესყიდვის თვითღირებულება	7	10
ჩამოწერილი მარაგები	-	20
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	8,771	7,566

ხარჯები შინაარსის მიხედვით

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ცვლილებები მზა საქონელში		55	(50)
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები		8,074	6,918
ჩამოწერილი მარაგები		-	20
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		395	413
ცვეთა	12	189	154
კომუნალური ხარჯები		58	111
სულ		8,771	7,566

7. სხვა შემოსავალი

'000 ლარი	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	14	26
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	13	13
სხვა	8	4
სულ სხვა შემოსავალი	35	43

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	573	707
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები	121	56
ცვეთა და ამორტიზაცია	112	94
საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგებისა	45	50
საოფისე ხარჯები	13	12
კომუნიკაციის ხარჯები	6	6
საბანკო ხარჯები	4	5
საქველმოქმედო ხარჯები	1	6
სხვა	37	17
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	912	953

9. მიწოდების და კომერციული ხარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		1,223	847
საწვავის ხარჯები		126	204
მანქანის მოვლა და შეკეთების ხარჯები		60	61
ცვეთა	12	55	43
მარკეტინგის ხარჯები		7	9
სხვა		15	13
სულ მიწოდების და კომერციული ხარჯები		1,486	1,177

10. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
ზარალს გამოკლებული მოგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობით	60	43
სხვა	16	4
სულ სხვა ხარჯები	76	47

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის მოქმედი გადასახადის განაკვეთი არის საშემოსავლო გადასახადის 15%-იანი განაკვეთი ქართული კომპანიებისთვის.

მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი	2023		2022	
	'000 ლარი	100%	'000 ლარი	100%
განაწილებული დივიდენდი	707	85%	105	85%
მოგების გადასახადი მოქმედი	126	15%	19	15%
საგადასახადო განაკვეთით				

12. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა - ნაგებობები	დანადგარები და საწარმოო ხაზი	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,701	2,267	1,151	72	353	24	1	5,569
შესყიდვები	-	-	605	8	43	-	403	1,059
გადატანები კატეგორიებს შორის	-	404	-	-	-	-	(404)	-
გასვლები	-	-	-	-	(29)	-	-	(29)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701	2,671	1,756	80	367	24	-	6,599
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,701	2,671	1,756	80	367	24	-	6,599
შესყიდვები	-	55	220	38	230	-	79	622
გადატანები კატეგორიებს შორის	-	79	-	-	-	-	(79)	-
გასვლები	-	-	(145)	(4)	(55)	-	-	(204)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701	2,805	1,831	114	542	24	-	7,017
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	148	480	35	179	16	-	858
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	113	120	9	46	3	-	291
გასვლები	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	261	600	44	203	19	-	1,127
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	261	600	44	203	19	-	1,127
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	138	149	10	54	3	-	354
გასვლები	-	-	(82)	(4)	(55)	-	-	(141)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	399	667	50	202	22	-	1,340
საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,701	2,119	671	37	174	8	1	4,711
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701	2,410	1,156	36	164	5	-	5,472
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701	2,406	1,164	64	340	2	-	5,677

2023 წელს 189 ათასი ლარის, 55 ათასი ლარის და 112 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულებაში, მიწოდების და კომერციულ ხარჯებში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, შესაბამისად (2022 წელი: 154 ათასი ლარი, 43 ათასი ლარის და 94 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულებაში, მიწოდების და კომერციულ ხარჯებში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, შესაბამისად).

13. გაცემული ავანსები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონლისა და მასალებისთვის გაცემული ავანსები		2,212	1,510
სულ გაცემული ავანსები		<u>2,212</u>	<u>1,510</u>

14. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წარმოებული საქონელი		
მოხალული მზესუმზირა	10	32
გარჩეული მოხალული მზესუმზირა	3	2
დამარილებული მოხალული მზესუმზირა	2	38
გარჩეული მოხალული მიწისთხილი	2	-
პრემიუმი მოხალული მზესუმზირა	1	2
მოხალული ნუში	1	-
სულ წარმოებული საქონელი	<u>19</u>	<u>74</u>
მარაგები გზაში	220	-
ნედლეული	514	332
სხვა მასალები	19	1
სულ მარაგები	<u>772</u>	<u>407</u>

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,441	781
სხვა მოთხოვნები	53	2
გამოკლებული: გაუფასურების ანარიცხი	(25)	(15)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	<u>1,469</u>	<u>768</u>
დარიცხული პროცენტები	112	3
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1,581</u>	<u>771</u>

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	მთლიანი	გაუფასურება	მთლიანი	გაუფასურება
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	1,051	-	537	-
ვადაგადაცილება 0 - 30 დღე	323	(3)	188	(2)
ვადაგადაცილება 31 - 60 დღე	38	(1)	29	(1)
ვადაგადაცილება 61 - 90 დღე	5	-	3	-
ვადაგადაცილება 91 - 120 დღე	2	-	2	-
ვადაგადაცილება 121 - 150 დღე	1	-	5	(1)
ვადაგადაცილება 151 - 180 დღე	-	-	4	(1)
ვადაგადაცილება 181 - 210 დღე	-	-	4	(2)
ვადაგადაცილება 211 - 240 დღე	1	(1)	1	(1)
ვადაგადაცილება 241 - 270 დღე	1	(1)	2	(1)
ვადაგადაცილება 271 - 300 დღე	-	-	-	-
ვადაგადაცილება 301 - 330 დღე	1	(1)	-	-
ვადაგადაცილება 331 - 365 დღე	-	-	-	-
ერთ წელზე მეტი	18	(18)	6	(6)
	1,441	(25)	781	(15)

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ანგარიშსწორებისთვის 1 თვიან საშეღავათო პერიოდს, რომელიც კონტრაქტით არის გათვალისწინებული.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანირიცხის მოძრაობა

’000 ლარი	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხი წლის დასაწყისში	(15)	(11)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(16)	(10)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	6	6
გაუფასურების ანარიცხი წლის ბოლოს	(25)	(15)

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	211	3,746
მოთხოვნამდე დეპოზიტები (ა)	10,700	2,702
ნაღდი ფული სალაროში	3	4
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებში	10,914	6,452

(ა) მოთხოვნამდე დეპოზიტი და ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში. დოლარის ეკვივალენტური მოთხოვნამდე დეპოზიტი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოადგენს ვადიან დეპოზიტს "ლიბერტი ბანკში" შესყიდვის თარიღიდან სამ თვეზე მეტი დაფარვის ვადით, მაგრამ, რომელზეც კომპანიას აქვს ერთპიროვნული უფლება გამოიტანოს დეპოზიტი შეტყობინების გაგზავნიდან რამდენიმე დღის განმავლობაში რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარმის დაკისრების ან პროცენტის დაკარგვის გარეშე, შესაბამისად, ეს ვადიანი დეპოზიტი კლასიფიცირებულია მისი ბუნების მიხედვით, ანუ ის წარმოადგენს მოთხოვნამდე დეპოზიტს. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ დახურა დოლარის ეკვივალენტური მოთხოვნამდე დეპოზიტის ანგარიში, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი იყო 2.2% და გახსნა ახალი, ლარის ეკვივალენტური მოთხოვნამდე

დეპოზიტის ანგარიში, წლიური 13% საპროცენტო განაკვეთით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტი არის უვადო.

ასევე 2023 და 2022 წელს, კომპანიამ საპროცენტო შემოსავლები აღიარა საქართველოს წამყვანი კომერციული ბანკების მიმდინარე ანგარიშებიდან, რომელთა საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10.5%-12%-ს.

2023 და 2022 წლებში საპროცენტო შემოსავალმა მოთხოვნამდე დეპოზიტზე და მიმდინარე ანგარიშებზე შეადგინა 1,037 ათასი ლარი და 76 ათასი ლარი, შესაბამისად.

17. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულს.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები უფლებამოსილნი არიან დივიდენდების მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, მოგების განაწილება შესაძლოა მხოლოდ მის ფასის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული გაუნაწილებელი მოგებიდან. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუნაწილებელი მოგება 21,032 ათასი ლარი და 14,531 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 707 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის განმავლობაში: 105 ათასი ლარი). კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი 126 ათასი ლარი და 19 ათასი ლარი, რომელიც აღიარებული იყო „მოგების გადასახადის ხარჯად“ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლებისთვის, შესაბამისად (შენიშვნა 22 (გ),11).

18. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის ოპერაციული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. ამის მიღწევა ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაში ცვლილებები არ მომხდარა. კომპანიას არ აქვს გარე კაპიტალის მოთხოვნები.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	48	15
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	19	14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	67	29

20. პირობითი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს პირობითი საკონტრაქტო ვალდებულება ნედლეულის შესაძენად 55,500 ათასი რუბლის ოდენობით და 30 ათასი ევროს ოდენობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს პირობითი საკონტრაქტო ვალდებულება ნედლეულის შესაძენად 15,897 ათასი რუბლის ოდენობით.

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(ა) დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარებად მდგომარეობაშია და დაზღვევის უამრავი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს მისი ქარხნის ობიექტების, საქმიანობის შეწყვეტის ან კომპანიის ქონებაზე ან მასთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ქონების ან გარემოს დაზიანებისთვის მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის სრული სადაზღვევო დაფარვა, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ვიდრე კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სამართლებრივი პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(გ) საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი ღია შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით.

ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა

პოზიციამ მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

22. დაკავშირებული მხარეები

(ა) კონტროლის ურთიერთობები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იური ტყეშუჩავა და სერაპიონ კუტალია ფლობენ კომპანიის საკუთარი კაპიტალის წილის 50%-ს და 50%-ს, შესაბამისად.

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2023 და 2022 წლების განმავლობაში შეადგინა:

'000 ლარი	2023	2022
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	616	803
სულ	616	803

(გ) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის	
	2023	2022
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარე	5	13
სულ	5	13

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 707 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის განმავლობაში: 105 ათასი ლარი) (შენიშვნა 17 (ბ)).

23. შემდგომი მოვლენები

(ა) გაცემული დივიდენდები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ, 2024 წლის თებერვალს, მარტს, მაისს, ივნისსა და ივლისში კომპანიამ გამოაცხადა და მფლობელებს გადაუხადა 16 ათასი ლარის, 153 ათასი ლარის, 105 ათასი ლარის, 534 ათასი და 53 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები, შესაბამისად.

24. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები კომპანიის მიერ თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ინდექსები, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია შემდეგ გვერდებზე:

(ა) ამონაგები	21
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	22
(გ) უცხოური ვალუტა	23
(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები	23
(ე) მოგების გადასახადი	23
(ვ) ძირითადი საშუალებები	24
(ზ) მარაგები	25
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	25
(ი) კაპიტალი	28
(კ) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	29
(ლ) გადახდილი ავანსები	29
(მ) გაუფასურება	29
(ნ) ანარიცხები	30

(ა) ამონაგები

მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას კომპანიის მიერ შემოსავლის აღიარების ბუნების, ვადების და მსს ფასს 23-ე განყოფილების მიხედვით სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ.

მომსახურების სახეობა	შემოსავლის აღიარების ხასიათი, ვადები და მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარება მსს ფასს-ის 23-ე განყოფილების მიხედვით
შემოსავალი მზესუმზირისა, ნუშის და მიწისთხილის მარცვლეულის რეალიზაციიდან	შემოსავალი ძირითადად მიიღება მზესუმზირისა, ნუშისა და მიწისთხილის მარცვლეულის გადამამუშავების შედეგად შეზღუდული სახეობის რაოდენობის მზა პროდუქციის წარმოებით და საბითუმო	კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე

	მომხმარებლებზე ვაჭრობით საქართველოს ფარგლებში. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს პრდუქციის მიწოდებისას მომხმარებლის ობიექტებში ანგარიშგაქტურის გაცემის სანაცვლოდ. ქსელური მაღაზიებისთვის ინვოისების გადახდა ჩვეულებრივ ხდება 1 თვის განმავლობაში. ვადაგასული პროდუქტები, გაყიდვის პროცესში აღმოჩენილი უხარისხო პროდუქცია და დარჩენილი (გაუყიდველი) პროდუქტები ექვემდებარება გამყიდველის მიერ უკან დაბრუნებას.	ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: – კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; – კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; – შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება; – მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და – შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. თუ კომპანია იტოვებს მხოლოდ საკუთრებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს, ოპერაცია მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, საწარმო აღიარებს ამონაგებს.
--	--	--

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო სამომავლო ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება;

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. ფულად მუხლებზე უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების შორის სხვაობას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2023	2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844
აშშ დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.702
რუსული რუბლი	0.0312	0.0431	0.0299	0.0368

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურება, შენატანები საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო ფონდში, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არაფინანსური შეღავათები (როგორიცაა ჯანდაცვის სერვისები) ერიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე.

კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ საგადასახადო პერიოდებში, ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

დაბეგვრის ეს ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას. დაბეგვრა ხორციელდება არა მოგების გამომუშავების დროს, არამედ მისი განაწილების მომენტში; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განაწილებულ მოგებას განსაზღვრავს როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან (არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ოპერაციები გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირებთან)

ასევე ითვლება განაწილებული მოგების მიმღებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებსა და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი ნაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების გადასახადი შეადგენს მთლიანი ღირებულების 15%-ს (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ფარგლებს მიღმა. კომპანია ითვალისწინებს, რომ ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა არ არის მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილების მოგების გადასახადის მოთხოვნების შესაბამისი და საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს, როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის შინაარსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას და, შესაბამისად, არ წარმოიშვება არანაირი გადავადებული მოგების გადასახადი.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, მიწის გარდა, ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მისი შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადებისა და შესყიდვის არაანაზღაურებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და დათმობის გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოყვანას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯებს და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ის მდებარეობს, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია იღებს ნივთის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის.

(ii) ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან,

როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული შემადგენელი ნაწილის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ის განსაკუთრებით დეტალურად ასახავს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ მოხმარების ნიმუშს, რომელიც აქტივშია განივთებული.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	20 წელი;
– დანადგარები და საწარმოო ხაზი	12 წელი;
– მანქანები	7 წელი;
– საოფისე აღჭურვილობა	7 წელი;
– სხვა ძირითადი საშუალებები	5-7 წელი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადახდება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

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

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის ზრდის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც განივთებულია კონკრეტულ აქტივში, რომელსაც ის მიეკუთვნება. ყველა სხვა დანახარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

(ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასს, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) შეფასების პირობები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. შეფასების თარიღისთვის, სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან იქნეს გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის

პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რათა რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ტრანზაქციის მეთოდი ან ინვესტიციის მონაწილეთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის გაზომვები არის შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (დაუკორექტირებელი) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებისგან წარმოებული), და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებად მონაცემებს).

გარიგების დანახარჯებია წმინდა დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასთან ან გაყიდვასთან. წმინდა დანახარჯები ისეთი დანახარჯებია, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ საწარმო არ შეიძენდა, არ გამოუშვებდა ან არ გაყიდდა ფინანსურ ინსტრუმენტს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში გაუფასურების ზარალით ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი დანაკარგი (პირდაპირ ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი განცალკევებულად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

(ii) თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

(iii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

სასესხო ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული ოდენობით, რომელზეც მოლოდინია, რომ მოხდება გადახდა ან მიღება (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, კომპანია ზომავს სავალო ინსტრუმენტს მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის.

(iv) ფინანსური აქტივები – ჩამოწრა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა აღდგენის ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა და არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწრა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას.

(v) ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა. კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

(vi) ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიამ ფინანსური ვალდებულების აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყვიტოს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. საწარმომ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიაროს დაფარული ან სხვა მხარისათვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობა.

(vii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის იურიდიულად განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს წამყვან ქართულ ბანკებში, რომელთაც სარეიტინგო კომპანია Fitch-ისგან მინიჭებული აქვთ B რეიტინგი. მენეჯმენტს არ მიაჩნია, რომ კონტრაგენტები ვერ შეასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე. კომპანია რეზერვების შესაფასებლად კოლექტიური შეფასების მიდგომას იყენებს, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების პორტფელი რიგი კლიენტებისგან შედგება, რომლებსაც საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლები აქვთ. კომპანია ახორციელებს მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაჯგუფებით მათი მახასიათებლების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს. ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

(ი) კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

(კ) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი ღირებულების ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

(ლ) გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

(მ) გაუფასურება

(i) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, რომლებიც განსხვავდება მარაგებისგან, საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ტესტირება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიწებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიწებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრებისთვის წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(ii) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა ვალდებულების შეუსრულებლობა, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებადია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

(b) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც

საიმიედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ანარიცხი გამოითვლება მომავალი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახსიათებელ შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

შპს „სოლარი“

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1.	ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ.....	3
2.	კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	3
3.	ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
4.	კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
5.	აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
6.	ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	5
7.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს „სოლარი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 28 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საწარმო განთავსებულია ქ. თბილისში, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ჩიხი. N4,-ში, რომელიც ასევე მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები მზესუმზირის თესლის, ნუშის, მიწის თხილის და ფსტის წასახემსებლების წარმოება და მიწოდება/რეალიზაცია. ამჟამად კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს ადგილობრივ ბაზარზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიზიკური პირები: იური ტყეშუჩავა და სერაპიონ კუტალია ფლობენ კომპანიის წილის 50% და 50%-ს, შესაბამისად.

კომპანიის შიდა პროცესებზე დაყრდნობით ორგანიზაციის შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზირებულია და შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისაგან:

- საოპერაციო;
- კომერციული;
- კადრების;
- ფინანსური;

დეპარტამენტები ექვემდებარებიან, კომპანიის გენერალურ დირექტორს.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმის ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს ნაწილს წარმოადგენს ექსპორტზე გასვლა. აღნიშნული დადებით ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის საერთო შემოსავლების ზრდაზე და ამასთანვე მნიშვნელოვან როლს ითამაშებს, გარემო ფაქტორებიდან გამოწვეული, სავალუტო რისკების ეფექტურად მართვაში.

უკვე მრავალი წელია, კომპანია ლოკალურ ბაზარზე წარმატებით ახორციელებს მისი წარმოებული პროდუქციის მიწოდებას, ზრუნავს ხარისხის სტაბილურობასა და მომხმარებელთა დადებით განწყობებზე. საქართველოს მხრიდან ევროკავშირთან დადებული ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო შეთანხმება კომპანიას დამატებით შესაძლებლობას აძლევს საკუთარი ნაწარმის ექსპორტი მოახდინოს ევროპის ბაზრებზე. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად, კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს მონაწილეობა მიიღოს სხვა და სხვა საერთაშორისო გამოფენებში, სადაც შეძლებს საკუთარი პროდუქტის და შესაძლებლობების დემონსტრირებას პოტენციურ პარტნიორებთან.

2023 წელს კომპანიამ დაიწყო წარმოების პროცესების და ადამიანური, ტექნიკური ინტეგრირებული მენეჯმენტის სისტემის HACCP-ის დანერგვა. 2024 წლის ბოლომდე კომპანია ელოდება სერტიფიცირებას და აღნიშნული სტანდარტის საბოლოოდ დანერგვას.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან შესაბამისობის გადამოწმების მიზნით, კომპანია ატარებს ყოველწლიურ ფინანსურ აუდიტს, საერთაშორისო აუდიტორული კომპანიის მეშვეობით. კომპანიის მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ამ კომპლექსური ღონისძიებების შედეგად, გაუადვილდება მისი ფინანსური მაჩვენებლების და ხარისხობრივი მონაცემების გაზიარება საერთაშორისო ინვესტორებისათვის და

დაინტერესებული პირებისათვის, რაც საბოლოო ჯამში ხელს შეუწყობს კომპანიის მიერ საექსპორტო ბაზრების ათვისებას.

იმისათვის, რომ კომპანიამ წარმატებით უზრუნველყოს საექსპორტო ბაზრების ათვისება, 2023 - 2024 წლებში განახორციელა ინვესტიციები საუკეთესო ხარისხის მოსახალი და გადამამუშავებელი დანადგარების შესყიდვა-დანერგვის მიმართულებით. კერძოდ, შეძენილი იქნა მაღალი კლასის მოსახალი დანადგარი, მაღალი წარმადობის დამფასოებელი დანადგარი, და მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული საწარმოო შენობებით. ამავე პერიოდში დაიწყო ამ აღნიშნული შენობის კაპიტალური რემონტი სამაცივრე მეურნეობის მოწყობის მიზნით, კომპანია განიხილავს ხილის შესყიდვას, შენახვას და მის შემდგომ ექსპორტს. 2024 წელსვე შეძენილ იქნა უნაგირა საწევარა, კომპანიას ბალანსზე აქვს ორი მისაბმელი ტრაილერი.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

4. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში რეგულარულად ტარდება შესყიდული ნედლეულის ლაბორატორიული ანალიზები. კომპანია გეგმავს მცირე შიდა ლაბორატორიის მოწყობას, რამდენადაც ორიენტირებულია ასორტიმენტის გაზრდაზე და სხვა წასახემსებელი პროდუქციის წარმოებაზე. ისეთების როგორიცაა: ნუში, ნიგოზი, თხილი, ქეშიუ, ფსტა და სხვა.

5. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 და 2022 წლების საოპერაციო საქმიანობის შედეგად დაფიქსირდა შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

	2023	2022
EBITDA მარჟა	38%	26%
საერთო მოგების მარჟა	50%	41%
წმინდა მოგების მარჟა	41%	21%
მიმდინარე კოეფიციენტი	118	102
სწრაფი კოეფიციენტი	112	97

არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია აქტიურად მუშაობს დასაქმების, ადამიანების უფლებებისა და გარემოს დაცვასთან დაკავშირებულ საკითხებზე, რომლის ნათელი მაგალითიცაა, კომპანიის გადაწყვეტილება ორგანიზაციაში დანერგოს და შესაბამისობაში მოიყვანოს იგი სართაშორისო სტანდარტების სისტემებთან. აღნიშნული სტანდარტების დანერგვით და სერტიფიცირებით, უფრო მეტად განამტკიცებს კომპანიაში უკვე დამკვიდრებულ პოლიტიკას, ადამიანების სოციალური და დასაქმების, შრომითი უფლებების და გარემოს დაცვის საკითხებთან მიმართებაში.

კომპანიაში დასაქმებული პირები სარგებლობენ ჯანმრთელობის, სიცოცხლის და უბედური შემთხვევის რისკის დაზღვევით და ყველა იმ უფლებით რაც გათვალისწინებულია საქართველოს შრომის კოდექსით.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. კომპანიის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები, რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან ძირითადი მომწოდებლები საერთაშორისო ქვეყნების წარმომადგენლები არიან. მათთან სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს რუსული რუბლი, აშშ დოლარი და ევრო. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. 2023 წელს ჩვენს რეგიონში კვლავ შენარჩუნებულია ნაკლებად პროგნოზირებადი გარემო, რომელიც გამოწვეულია რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის გამო. გამომდინარე იქიდან, რომ რუსეთის ფედერაცია წარმოადგენს ჩვენი ნედლეულის უმთავრეს მომწოდებელს ყველა ცვლილება რუსული საგადასახადო თუ ეკონომიკურ სივრცეში გავლენას ახდენს ჩვენი საბოლოო პროდუქტის თვითღირებულებაზე. ამდენად კომპანიას 2023 და 2024 წლებში მოუწია ფასების მცირედ დაკორექტირება/გაზრდა. ასევე კვლავ შენარჩუნებულია სავალუტო რისკები, ლარის კურსის მკვეთრი ცვლილებები, რაც თავის მხრივ პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის თვითღირებულებაზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით

აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა, მაგალითად, ვალუტის კურსის დაზღვევა.

ლიკვიდურობის რისკი - არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე სცენარით ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული სცენარებით.

იური ტყეშელაშვილი

დირექტორი

2 აგვისტო, 2024



აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა, მაგალითად, ვალუტის კურსის დაზღვევა.

ლიკვიდურობის რისკი - არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე სცენარით ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული სცენარებით.

იური ტყეზუჩავა

დირექტორი

2 აგვისტო, 2024