

შპს ვექტუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	9
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
8. ფინანსური ვალდებულება	12
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
10. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	13
11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
13. პირობითი ვალდებულებები	14
14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

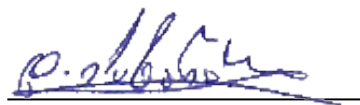
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	8,744,796	5,959,149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,744,796	5,959,149
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	514,694	428,055
საგადასახადო აქტივი		27,961	114,488
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		68,411	2,140,713
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	271,191	281,770
სულ მიმდინარე აქტივები		882,258	2,965,026
სულ აქტივები		9,627,054	8,924,175
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,514,193	9,502,004
დაგროვილი ზარალი		(4,068,118)	(3,380,299)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,446,075	6,121,705
გრძელვადიანი ვალდებულება			
გადავადებული შემოსავალი		587,253	290,248
ფინანსური ვალდებულება	8	2,404,014	2,494,063
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		2,991,267	2,784,311
მოკლევადიანი ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	189,713	18,158
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,627,054	8,924,175

ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 30 აპრილს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



დავით ისახანაშვილი

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვექტრუმ 2015

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი რეალიზაციიდან		507,291	237,680
სხვა შემოსავალი		24,000	-
შემოსავალი ბიოლოგიური აქტივის რეალური ღირებულებით შეფასებიდან		599,750	229,526
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(521,210)	(229,526)
საერთო მოგება		609,831	237,680
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი	10	(855,097)	(828,328)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(430,889)	(340,495)
სხვა საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(78,794)	(76,408)
საოპერაციო ზარალი		(754,949)	(1,007,551)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები, ნეტო		381,263	121,792
ფინანსური ხარჯი		(299,883)	(145,254)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო		14,200	27,457
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(687,769)	(1,003,556)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(687,769)	(1,003,556)

დირექტორი



დავით ისახანაშვილი

შპს ვექტრუმ 2015

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	7,971,992	(2,376,742)	5,595,250
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,530,011		
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(1,003,556)	
31 დეკემბერი 2022	9,502,004	(3,380,298)	6,121,705
წინა პერიოდის კორექტირება		(52)	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,012,189		
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი		(687,769)	
31 დეკემბერი 2023	10,514,193	(4,068,118)	6,446,075

შპს ვექტრუმ 2015

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა ზარალი	(881,602)	(1,003,556)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
კორექტირება		
ცვეთა	495,818	340,495
ფინანსური ხარჯი	299,883	145,254
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შედეგი	(1,850)	
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შედეგი, ნეტო	14,200	(27,457)
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მოთხოვნების ცვლილება	2,158,398	(2,248,303)
მარაგების ცვლილება	107,143	20,093
ვალდებულებების ცვლილება	(50,198)	(174,622)
გადახდილი თანხები		
გადახდილი პროცენტი	(299,883)	(145,254)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>(1,841,909)</u>	<u>(3,093,350)</u>
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის შედეგად გადახდილი ფული	(3,290,722)	(944,530)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული ფული	11,107	
<u>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>(3,279,615)</u>	<u>(944,530)</u>
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,012,189	1,530,011
გადავადებული შემოსავლის კორექტირება	297,004	290,249
გრძელვადიანი სესხის აღების/(დაფარვის) შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	(90,049)	2,375,818
<u>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>1,219,144</u>	<u>4,196,078</u>
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	207,984	3,775
<u>ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა</u>	<u>(10,578)</u>	<u>161,974</u>

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში
 ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

281,770	119,796
271,191	281,770

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვექტრუმ 2015 (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2016 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობა, კერძოდ კაკლის კულტურების გაშენება და მოვლა. კომპანიას ამჟამად გაშენებული აქვს კაკლის ბაღი 80 ჰექტარზე. საანგარიშგებო პერიოდში აქტიურად მიმდინარეობს კაკლის გადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობა ქვეკონტრაქტორების დახმარებით; აღნიშნული საქმიანობისთვის კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ. კომპანიის დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელია დავით ისახანაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ონიაშვილის ქ., N 71, ბ. 8

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური ინფორმაციის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ინფორმაცია წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოხილვება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ინფორმაციის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	265,812	3,740	1,639	271,191
	265,812	3,740	1,639	271,191
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,367,284	-	36,730	2,404,014
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	180,500	-	6,169	186,669
	2,547,784	-	42,899	
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,281,972)	3,740	(41,260)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ევროსა და დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	2023 EUR	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%
ევროს ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	748	(748)
	2023 USD	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%
დოლარის ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	(8,252)	8,252

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვექტრუმ 2015

ფინანსური ინფორმაცია

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთ. მშენებლ.	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგ.	ავიჯი და სხვა ინვენტ.	სატრან. საშუალ.	ოფისის აღჭურ.	ბაღები	სხვა	სულ
1 იანვარი 2022	272,203	288,112	781,407	1,110,224	48,357	251,221	5,741	3,309,564	8,389	6,075,218
შემენა		604,727	1,033	127,374	15,232	194,239		611	1,864	945,080
გასვლა				(553)						(553)
31 დეკემბერი 2022	272,203	892,839	782,440	1,237,045	63,589	445,560	5,741	3,310,175	10,253	7,019,745
შემენა		1,333,098	417,567	1,930,304	16,730		5,047		5,543	3,708,289
გასვლა		(417,567)		(13,761)						(431,328)
31 დეკემბერი 2023	272,203	1,808,370	1,200,007	3,153,588	80,319	445,560	10,788	3,310,175	15,796	10,296,706
დაგროვილი ცვეთა										
1 იანვარი 2022										
ცვეთა			(76,744)	(440,248)	(30,986)	(112,167)	(1,615)	(396,060)	(2,775)	(1,060,596)
გასული აქტივების ცვეთა										
31 დეკემბერი 2022			(76,744)	(440,248)	(30,986)	(112,167)	(1,615)	(396,060)	(2,775)	(1,060,596)
ცვეთა			(24,962)	(272,647)	(15,297)	(24,498)	(2,145)	(132,407)	(2,863)	(495,818)
გასული აქტივების ცვეთა				4,505						4,505
31 დეკემბერი 2023			(101,706)	(708,390)	(46,283)	(157,665)	(3,760)	(528,467)	(5,638)	(1,551,910)
ნეტო საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2022	272,203	892,839	705,696	796,797	32,603	333,293	4,126	2,914,115	7,478	5,959,149
31 დეკემბერი 2023	272,203	892,839	1,098,302	2,445,198	34,036	287,795	7,027	2,781,708	10,158	8,744,796

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მზა პროდუქცია	158,324	265,647
სოფლის მეურნეობის ნედლეული და მასალები	272,322	-
სამშენებლო მასალა	74,591	64,533
საწვავი	9,457	6,359
სხვა ნედლეული და მასალები		91,516
	514,694	428,055

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	265,812	155,440
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	5,379	126,329
	271,191	281,770

ფულის და ფულის ექვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

8. ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ბანკის სესხი	2,167,697	2,494,063
დამფუძნებლის სესხი	236,317	-
	2,404,014	2,494,063

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები (რეზიდენტები)	180,500	11,629
სავაჭრო ვალდებულებები (არარეზიდენტები)	6,169	3,577
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებები	3,043	2,952
	189,713	18,158

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

07-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

10. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი 2023 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	382,656	379,046
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	373,401	330,699
საგადასახადო ხარჯი	39,589	37,899
საწვავის ხარჯი	28,248	35,840
საკონსულტაციო ხარჯი	23,583	36,115
საპენსიო შენატანის ხარჯი	6,553	6,453
სხვა ზედნადები ხარჯები	1,067	2,276
	855,097	828,328

11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
კომუნალური ხარჯები	31,374	22,821
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	28,718	23,873
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,485	-
საბანკო ხარჯი	3,995	14,960
მივლინების ხარჯი	3,242	8,172
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	6,980	6,581
	78,794	76,408

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

13. პირობითი ვალდებულებები

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ექვივალენტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ინფორმაციაში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც

აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება:

ბაღები	25 წელი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შემენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	3.5040
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან

დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავლების აღიარება

კომპანიის შემოსავლები შედგება სასოფლო სამეურნეო საქმიანობის შედეგად მიღებული პროდუქტის რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული შემოსავლისა (გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებული დანახარჯების გამოკლებით) და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავლებისაგან. 2021 წელს კომპანიამ პირველად მიიღო შემოსავალი ძირითადი საოპერაციო საქმიანობიდან.

რეალიზაციისას შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ინფორმაციის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ინფორმაციაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ინფორმაციის თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ ინფორმაციაში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.