

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი

31 დეკემბერი 2023

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს „ანატოლია თრეიდ კომპანის“ მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ანატოლია თრეიდ კომპანის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთად აღებული „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს პერიოდის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გვაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით, თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს ჯგუფის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ

აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საჭირო და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.

- ვერკვევით შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ სათანადო აუდიტორულ რწმუნებულებას ორგანიზაციის ან ბიზნესის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც საჭიროა აუდიტორული მოსაზრების გამოსახატად. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე და აუდიტის პროცესის გაძღოლაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჩვენს მიერ გამოსატულ აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

გვანცა შურღაია

რეგისტრირებული აუდიტორი (SARAS-A-402361)

2 ივლისი 2024



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	18,262	13,383
აქტივის გამოყენების უფლება	5	-	9
არამატერიალური აქტივები		16	16
		18,278	13,408
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	40,442	26,865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,631	660
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	1,515	1,078
		46,588	28,603
სულ აქტივები		64,866	42,011
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		2,527	2,527
გადაფასების რეზერვები		5,945	4,839
აკუმულირებული მოგება		17,121	15,734
		25,593	23,100
არამაკონტროლებელი წილი		19,486	17,091
სულ კაპიტალი		45,079	40,191
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	19,787	1,809
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	11
		19,787	1,820
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,866	42,011



ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2024 წლის 2 ივლისს:

ალექსანდრე ალიშვილი

მენეჯერული დირექტორი

ქეთევან ჯავახიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-31 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი

		2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	11	150,897	211,054
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(140,053)	(185,928)
საერთო მოგება		10,844	25,126
სხვა შემოსავალი	13	596	24
ადმინისტრაციული ხარჯები:			
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,290)	(2,701)
საპენსიო ფონდის ხარჯები		(46)	(40)
საბანკო ხარჯები		(18)	(19)
ცვტა და ამორტიზაცია	4;5	(1,111)	(1,026)
კომუნალური ხარჯები		(152)	(168)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(175)	(159)
დაზღვევის ხარჯი		(44)	(30)
დაცვა		(169)	(128)
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება		(76)	(75)
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები		(503)	(401)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(939)	(508)
		(6,523)	(5,255)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები			
თანამშრომელთა ხელფასები		(1,266)	(1,521)
საპენსიო ფონდის ხარჯები		(18)	(23)
იჯარის ხარჯი		(158)	(131)
სატრასპორტო ხარჯები		(578)	(464)
		(2,020)	(2,139)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,897	17,756
ფინანსური შემოსავალი	14	371	218
ფინანსური ხარჯი	14	(4)	(2)
ძირითადი საშუალებების წინა პერიოდებში არსებული გადაფასების ზარალის აღდგენა		332	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	15	(1,445)	(5,421)
მოგება დაბეგვრამდე		2,151	12,551
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,151	12,551
სხვა სრული შემოსავალი		2,737	-
სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის		4,888	12,551
მშობელი კომპანიის წილი		2,493	6,401
არაკონტროლირებადი წილი		2,395	6,150

თანდართული შენიშვნები 10-31 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	მთლიანი მშობელი კომპანიის მფლობელ ობის წილი	არაკონტროლირებადი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2021 წელი	2,527	9,330	4,842	16,699	10,941	27,640
წლის მოგება	-	6,401	-	6,401	6,150	12,551
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	6,401	-	6,401	6,150	12,551
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	3	(3)	-	-	-
31 დეკემბერი 2022 წელი	2,527	15,734	4,839	23,100	17,091	40,191
წლის მოგება	-	1,097	-	1,097	1,054	2,151
სხვა სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	-	1,396	1,396	1,341	2,737
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის	-	1,097	1,396	2,493	2,395	4,888
აქტივის გასვლისას გადაფასების ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	290	(290)	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 წელი	2,527	17,121	5,945	25,593	19,486	45,079

თანდართული შენიშვნები 10-31 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება წლის განმავლობაში		2,151	12,551
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,661	1,694
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		-	(2)
ძირითადი საშუალებების წინა პერიოდებში არსებული გადაფასების ზარალის აღდგენა		(332)	-
ფინანსური ხარჯი		4	2
ფინანსური შემოსავალი		(371)	(218)
საკურსო სხვაობიდან (მოგება)/ზარალი		1,445	5,421
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		4,558	19,448
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,036)	(1,699)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(13,514)	(10,482)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		17,509	(8,230)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,517	(963)
გადახდილი პროცენტი		(4)	(2)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,513	(965)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,525)	(379)
საპროცენტო შემოსავლების მიღება		371	218
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,154)	(161)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		3,000	
სესხის დაფარვა		(3,000)	
საიჯარო გადასახადები	22	(11)	(10)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(11)	(10)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		348	(1,136)
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი		89	(618)
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		1,078	2,832
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	8	1,515	1,078

თანდართული შენიშვნები 10-31 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “ანატოლია თრეიდ კომპანი” (“ჯგუფი”) დაარსდა 2010 წელს. იმავე წელს ჯგუფმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს “აგარის შაქრის კომპანია” და შეიძინა საქართველოში არსებული ერთადერთი შაქრის ქარხანა, რომელიც მდებარეობს სოფელ აგარაში, ქარელის რაიონი, საქართველო. ქარხანა არსებობს 1932 წლიდან.

ჯგუფის მთავარი საქმიანობაა შაქრის ლერწმის გადამუშავების შედეგად მიღებული ნედლეულიდან თეთრი შაქრის წარმოება და საბოლოო პროდუქტის შიდა ბაზარზე გაყიდვა. ჯგუფი ასევე ყიდულობს რაფინირებულ შაქარს და ყიდის შიდა ბაზარზე.

ჯგუფის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესტმენტ კომპანი. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ახმად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე)

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანის იურიდიული მისამართია: მატროსოვის ქ. 13, ისანი, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების ღირებულებით და ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც გადაფასებული ღირებულებითაა წარდგენილი (იხილეთ შენიშვნა 4).

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარებში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა). მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც წარდგენილია ათას ლარებში, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც

ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დამკვეთები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-16 მუნიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("IFRIC") მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 1 იანვრიდან ან შემდეგი პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, ან ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- IFRS 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“
- ცვლილებები ფასს 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებებში (შესწორებები ფასს 17-ში და ფასს 4-ში)
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)
- სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - (ბასს 12-ში ცვლილებები)

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ აღრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტით (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ფასს 17	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებლებთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები (ცვლილებები ფასს 16-ში).	1 იანვარი 2024

2.6 შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავ შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2023 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
შპს აგარის შაქრის კომპანია	51.00	საქართველო	2010 წლის 22 ივლისი	წარმოება	2010 წლის 22 ივლისი
2023 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	გაერთიანების თარიღი	ინდუსტრია	შესყიდვის თარიღი
შპს აგარის შაქრის კომპანია	51.00	საქართველო	2010 წლის 22 ივლისი	წარმოება	2010 წლის 22 ივლისი

3 არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკები

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყველა შვილობილი კომპანიის ანგარიშგების თარიღია 31 დეკემბერი.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ყველა ოპერაცია და ნაშთი აღმოიფხვრება კონსოლიდაციის შედეგად, განხორციელებული ოპერაციების არარეალიზებული მოგება/ზარალის ჩათვლით. როდესაც ჯგუფში აქტივების გაყიდვების არარეალიზებული ზარალი ანაზღაურდება კონსოლიდაციის შედეგად, ძირითადი აქტივი ასევე შემოწმდება ჯგუფის პერსპექტივიდან გაუფასურების შესახებ. შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღწერილი თანხები შესწორდა საჭიროების შემთხვევაში, ჯგუფის მიერ მიღებულ საადრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად.

წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიების მოგება ან ზარალი აღიარებულია შეძენის ძალაში შესვლის თარიღიდან ან განკარგვის ძალაში შესვლის თარიღამდე.

ჯგუფი ასახავს შვილობილი კომპანიების მთლიან სრულ შემოსავალს ან ზარალს მშობელი კომპანიის მეპატრონეებს შორის და არაკონტროლირებადი წილის მათი საკუთრების შესაბამისი ინტერესებიდან გამომდინარე.

3.2 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ევრო 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის ცვლილებით აღრიცხულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

მიწა, შენობა-ნაგებობები და საწარმოო დანადგარები (საწარმოო პროცესში მონაწილე ძირითადი საშუალებები) წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საჭიროებისამებრ საკმარისი სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად

არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასებული აქტივის შემდგომი რეალიზაციის ან სრულად ამორტიზირებისას, კუთვნილი გადაფასების ნაშთი, რომელიც დარჩენილია აქტივის გადაფასების რეზერვში გადაიტანება პირდაპირ დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწის, შენობებისა და საწარმოო დანადგარებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან აღიარების შეწყვეტიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენობები	- 20 წელი
საწარმოო დანადგარები	- 12-13 წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი.

3.4 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება ანგარიშგების მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების განმავლობაში. ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე სასიცოცხლო მომსახურების ვადა 6 წელი.

3.5 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების აღგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიქარე

ჯგუფი იყენებს სალიზინგო გარიგებებს ძირითადად სასაწყობო მიზნებისათვის. საწყობების ქირავნობის კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 2-დან 5 წლამდე ვადით. ჯგუფი არ ღებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს, როგორიცაა შესყიდვის ვარიანტების და ესკალაციის დებულებები.

ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, ჯგუფის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით). ჯგუფი, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. ჯგუფი ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი (12 თვეზე ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების (თვეში ერთეულის 2000-ზე ნაკლები ღირებულებით) იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, სხვა შემთხვევაში იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო მეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან და სათანადო მდგომარეობამდე მიყვანასთან.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა ამოიწურება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია), გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ღირებულებით ფასს 15-ის მიხედვით.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან ან FVTPL.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- ჯგუფის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია საოპერაციო ხარჯებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 17.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ხვდება ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალ ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის აღარ არის აუცილებელი, რომ ჯგუფმა ჯერ ზარალის გამომწვევი მოვლენა დააიდენტიფიციროს. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, გონივრულ და შესაფერის პროგნოზს, რომელსაც გაკლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან რომლებსაც დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ (დონე 1), და

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომელთა საკრედიტო ხარისხი საგრძნობლად გაუარესდა საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვისთვის და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობის ნებისმიერ დროს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს, ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას.

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 18.ბ დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის მოთხოვნები გამოყენებული გაუფასურების შესაფასებისას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 17.2 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

დაგროვილი მოგება/აკუმულირებული ზარალი მოიცავს ახლანდელი და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას/აკუმულირებულ ზარალს.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწების, შენობების და საწარმოო აღჭურვილობის (მანქანები და მძიმე ტექნიკა) გადაფასებიდან წარმოქმნილ შემოსულობასა და ზარალს.

ღივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.11 სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამდე, სანამ არ არსებობს გონივრული გარანტია, რომ ჯგუფი შეასრულებს მათთან დაკავშირებულ პირობებს და მიიღებს გრანტებს.

სახელმწიფო გრანტები, რომელთა ძირითადი პირობაა, რომ ჯგუფმა უნდა იყიდოს, აწარმოოს ან სხვაგვარად შეიძინოს გრძელვადიანი აქტივები, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით და აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის მიხედვით, სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე ხდება მისი გადატანა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა სახელმწიფო გრანტები აღიარდება შემოსავლად სისტემატურ საფუძველზე, იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტის მეშვეობით. სახელმწიფო გრანტი, რომელიც მიღებული იქნება გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, ან საწარმოს გადაუღებელი ფინანსური დახმარების მიზნით, რომელსაც არ ექნება შესაბამისი სამომავლო დანახარჯები, უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფექტურია საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენდ განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ან ბენეფიტებთან ან საჩუქრებთან არ ხდება მათი ცალკე ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ასეთი მოგების გადასახადები წარდენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფიურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. ჯგუფი აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება-ზარალზე.

აღნიშნული მოდელის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბასს 12-ის მიხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება, განურჩევლად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

3.13 შემოსავალი

ჯგუფი შემოსავალს გამოიმუშავებს წარმოებული და იმპორტირებული საქრის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია

2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება/შესრულების პროცესში

ზოგადად, შემოსავალი აღიარებულია ან დროის კონკრეტულ მომენტში ან გარკვეული დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებზე გადაცემით.

ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ანაზღაურებაზე, რომელიც მიღებული იქნა შესრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებით და ამ თანხებს ასახავს, როგორც სხვა ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ანალოგიურად, თუ ჯგუფი ასრულებს ვალდებულებას ანაზღაურების მიღებამდე, ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს ან სახელშეკრულებო აქტივს ან მოთხოვნას, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა რაიმე სხვა საჭირო, გარდა დროის გასვლისა, ანაზღაურებამდე.

რეალიზაცია

ჯგუფის ერთადერთი შემოსავალი არის შემოსავალი საქონლის გაყიდვებიდან - წარმოებული შაქარი ან იმპორტირებული შაქრის რეალიზაცია.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი აქტივებს მომხმარებელს გადასცემს. გადაცემული საქონლის ინვოისების გადახდა ხდება მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებისთანავე. საქონლის ამგვარი გაყიდვების დროს, კონტროლი გადააქვთ იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი საქონლის უდავო მიწოდებას ახორციელებს, ამიტომ საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროის ამ ეტაპზე.

შემოსავალი მცირდება მომხმარებლების მიერ მოსალოდნელი დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების შედეგად.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხის მეთოდით, ძირითადად თანხისა და იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც თავისთავად, წარმოადგენს განაკვეთს, რომელსაც ფინანსური აქტივისგან სიცოცხლის განმავლობაში მისაღები სავარაუდო ფულადი შემოსავლები დაჰყავს ამავე აქტივის წმინდა საბალასო ღირებულებამდე.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო დანადგარები	ავჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021 წელი	1,641	15,117	17,530	378	336	-	35,002
შემოსვლა	-	8	193	-	279	17	497
გასვლა	-	(225)	(71)	-	(63)	-	(359)
შიდა მოძრაობა	-	-	12	-	-	(12)	-
31 დეკემბერი 2022 წელი	1,641	14,900	17,664	378	552	5	35,140
შემოსვლა	-	51	2,748	2	92	983	3,876
გასვლა	-	(283)	(759)	(7)	-	-	(1,049)
შიდა მოძრაობა	-	865	93	30	(1)	(987)	-
გადაფასების ნამეტი	790	1,000	1,909	-	-	-	3,699
გადაფასების ზარალი	-	(179)	(451)	-	-	-	(630)
31 დეკემბერი 2023 წელი	2,431	16,354	21,204	403	643	1	41,036
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021 წელი	-	7,885	11,705	359	325	-	20,274
წლის ცვეთა	-	741	966	5	44	-	1,756
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(163)	(46)	(1)	(63)	-	(273)
31 დეკემბერი 2022 წელი	-	8,463	12,625	363	306	-	21,757
წლის ცვეთა	-	687	950	8	70	-	1,715
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(206)	(487)	(5)	-	-	(698)
31 დეკემბერი 2023 წელი	-	8,944	13,088	366	376	-	22,774
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022 წელი	1,641	6,437	5,039	15	246	5	13,383
31 დეკემბერი 2023 წელი	2,431	7,410	8,116	37	267	1	18,262

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებული ძირითადი საშუალებები შეადგენს 2,646 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2022 წელი: 392 ათასი ლარი), რომლებიც მიეკუთვნება მანქანა-დანადგარებსა და მძიმე ტექნიკის კატეგორიას. ირითადი საშუალებები, 517 ათას ლარის ისტორიული ღირებულებით (2022: 4,534 ლარი), სრულად ამორტიზირებულია.

2023 წლის განმავლობაში ცვეთის ხარჯი ჩართული იყო მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციით:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	550	668
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,102	1,017
	1,652	1,685
მარაგების ნაშთის თვითღირებულებაში ჩართული ცვეთა წლის ბოლოს	63	71
	1,715	1,756

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათასი ლარი

	შენიშნა- ნაგებობები	სულ
ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021 წელი	44	44
31 დეკემბერი 2022 წელი	44	44
31 დეკემბერი 2023 წელი	44	44
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2021 წელი	26	26
წლის ცვეთა	9	9
31 დეკემბერი 2022 წელი	35	35
წლის ცვეთა	9	9
31 დეკემბერი 2023 წელი	44	44
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022 წელი	9	9
31 დეკემბერი 2023 წელი	-	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების ვადა ამოიწურა. ვადის ამოწურვის შემდეგ ჯგუფს საიჯარო ხელშეკრულება აღარ გაუგრძელებია იგივე პირობებით. ახალი სახელშეკრულებო პირობები აღარ აკმაყოფილებს ფასს 16-ის მოთხოვნებს აქტივის უფლების გამოყენების აღიარებისათვის.

6 მარაგები

ათასი ლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	33,297	24,558
დაუმთავრებელი წარმოება	6,970	2,176
სხვა	175	131
	40,442	26,865

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	671	202
	671	202
არაფინანსური აქტივი		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	970	216
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	58	57
საექვო მოთხოვნების რეზერვი წინასწარ გადახდილ თანხებზე	(57)	(57)
წინასწარ გადახდები ბიუჯეტში	2,989	242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,631	660

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებასთან. საქონლის რეალიზაციის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 30-90 დღეა (2022: 30-90). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ დარიცხულა.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტის წინასწარი გადახდა სრულად ანაზღაურებადია.

შენიშვნა 18 (ბ)-ში წარდგენილია საკრედიტო რისკებისა და შესაძლო დანაკარგებით გამოწვეული ზარალის ანალიზი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 18 (ა)-ში.

8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	41	7
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,474	1,071
	<u>1,515</u>	<u>1,078</u>

ფულადი სახსრები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 18 (ა)-ში.

9 საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულებები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	-	11
გრძელვადიანი	-	-
	<u>-</u>	<u>11</u>

ჯგუფს აქვს იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები. მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის გარდა, თითოეული იჯარა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ახდენს ცალკე, მსგავსად ძირითადი საშუალებებისა (იხ. შენიშვნა 5).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების ვადა ამოიწურა. ვადის ამოწურვის შემდეგ ჯგუფს საიჯარო ხელშეკრულება აღარ გაუგრძელებია იგივე პირობებით. ასაღი სახელშეკრულებო პირობები აღარ აკმაყოფილებს ფასს 16-ის მოთხოვნებს საიჯარო ვალდებულებების აღიარებისათვის.

საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც ვალდებულება

ჯგუფმა აირჩია მიდგომა, რომ არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარები, მოსალოდნელი ვადით 12 თვე ან ნაკლები) ან დაბალი ღირებულებების აქტივების იჯარისთვის. აღნიშნული იჯარებისთვის გადახდები გახარჯულია წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი იჯარის გადახდა არ არის დაშვებული, რომ საიჯარო ვალდებულებად იყოს აღიარებული, და შესაბამისად აღიარებულია ხარჯად გაწევისთანავე.

იჯარის გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მოკლევადიანი იჯარა	52	52
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	106	79
	<u>158</u>	<u>131</u>

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	19,600	1,644
მიღებული ავანსები	75	51
გადასახდელი დივიდენდები	39	39
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	75	75
	<u>19,787</u>	<u>1,809</u>

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების დროულად გადახდა.

ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18 (ა)-ში.

11 შემოსავალი

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაცია	133,520	151,554
იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაცია	10,089	37,173
თანაპროდუქტის რეალიზაცია	650	11,384
პროდუქციის რეალიზაცია ექსპორტით	5,609	10,619
სხვა	1,029	324
	<u>150,897</u>	<u>211,054</u>

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	119,196	132,037
იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება	9,647	32,261
თანაპროდუქტების ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება	5,781	11,357
ექსპორტით გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5,422	10,264
სხვა	7	9
	<u>140,053</u>	<u>185,928</u>

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
პირდაპირი მასალა	117,221	129,787
სახელფასო ხარჯი	1,425	1,582
ცვეთის ხარჯი	550	668
	<u>119,196</u>	<u>132,037</u>

13 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ანაზღაურება სადაზღვევოდან	455	-
სხვა	141	24
	596	24

14 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ხელშეკრულებებზე	-	(2)
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(4)	-
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	(4)	(2)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	371	218
მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	371	218
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	367	216

15 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ნაღდი ფული და სავაჭრო მოთხოვნები	(399)	(896)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(1,046)	(4,525)
	(1,445)	(5,421)

16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

შეფასებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

16.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს მომავალთან დაკავშირებით. საბუღალტრო შეფასების შედეგები, იშვიათად არის შესაბამისობაში რეალურ შედეგებთან. ის შეფასებები და მსჯელობები, რომლებიც არის მნიშვნელოვანი რისკის შემცველი და იწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებებს, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადისაგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან განსხვავებული აღმოჩნდება, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავებული იყოს.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება

ჯგუფის მიწა, შენობები და საწარმოო დანადგარები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების აღნიშნული კლასების სამართლიანი ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის ანგარიშის საფუძველზე, რომელმაც გადააფასა აღნიშნული აქტივები. გადაფასება მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს. ამგვარად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ფაქტური სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ღირებულებებისგან.

მარაგები

ხელმძღვანელობა აფასებს სასაქონლო მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ, ყველაზე სანდო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით. მომავალში, ამ მარაგების სარეალიზაციო ფასზე გავლენა შეიძლება იქონიოს მომავალმა ტექნოლოგიურმა ან ბაზრის სხვა მამოძრავებელმა ცვლილებებმა, რომელთაც შესაძლოა შეამცირონ მომავალი გასაყიდი ფასები.

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

17.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის, თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8-ში.

17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები

მთლიანი ფინანსური აქტივები

2023 წლის 31
დეკემბერი

671

1,515

2,186

2022 წლის 31
დეკემბერი

202

1,078

1,280

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები

მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები

2023 წლის 31
დეკემბერი

19,637

-

19,637

2022 წლის 31
დეკემბერი

1,758

11

1,769

18 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკის წინაშე დგას. ძირითადი რისკების ტიპებია, საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, რომელიც გამოწვეულია საოპერაციო საქმიანობით.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. ამრიგად, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევებთან დაკავშირებული რისკები.

ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის გაცვლის კურსებზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის ექსპორტის გაყიდვებიდან და იმპორტის შესყიდვებიდან ან ნედლეულისა და საქონლის ხელახალი გაყიდვიდან, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ჯგუფს სავალუტო რისკის წინაშე აყენებს, აღწერილია ქვემოთ. მოცემული თანხები გადაყვანილია ლარებში საბოლოო კურსით, და წარდგენილია ხელმძღვანელობასთან საანგარიშგებო პერიოდისთვის:

ერთეული

31 დეკემბერი 2023 წელი

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნები

საბანკო ანგარიშები

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

დოლარი

ევრო

90

44

7

13

97

57

18,312

-

18,312

-

(18,215)

57

ერთეული

31 დეკემბერი 2023 წელი

ფინანსური აქტივები

საბანკო ანგარიშები

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

US dollar

Euro

35

29

35

29

563

-

563

-

(528)

29

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (2022:15%) კლება/მატების გავლენას ჯგუფზე. 15% (2022: 15%) წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას გაცვლითი კურსის სავარაუდო ცვლილებებთან დაკავშირებით. გავლენის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გადაუხდელობა ვალდებულებების ნაშთებს და აკორექტირებს მათ 15%-ით (2022: 15%-ით) პერიოდის ბოლოს გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი

აშშ დოლარის გავლენა

ევროს გავლენა

	2023	2022	2023	2022
მოგება/ზარალი	2,732	79	9	4

უცხოური გაცვლითი კურსისადმი მგრძნობელობა მნიშვნელოვნად იცვლება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან გამომდინარე. ზემოთ განხილული ანალიზი წარმომადგენლობით ხასიათს ატარებს.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი წარმოიშვება ფინანსური ინსტრუმენტებისგან, როგორიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკი იმართება ინდივიდუალურ ბაზაზე ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე სახის გარანტია სავაჭრო დებიტორულ ბალანსზე. გარდა ამისა, ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფას სხვა ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით (მაგ. წარმოებული აქტივები, ფული და ფულის ეკვივალენტები).

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული ერთეულები არ წარმომადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია, ბოლო 365 დღის განმავლობაში, გაყიდვების საგადახდო პროფილზე.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს საკუთარი ვალდებულებების დროულად დაფარვას.

ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2023

ფინანსური

იჯარის

ვალდებულება

სულ

უპროცენტო

საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)

6 თვეზე ნაკლები

19,637

-

19,637

6 თვიდან 1 წლამდე

-

-

-

1-5 წლამდე

-

-

-

5 წელზე მეტი

-

-

-

19,637

-

19,637

2022

	უპროცენტო	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)	-	11.48%	
6 თვეზე ნაკლები	1,758	6	1,764
6 თვიდან 1 წლამდე	-	5	5
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	1,758	11	1,769

ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოზიდვას ფინანსური აქტივებიდან ლიკვიდურობის რისკის, განსაკუთრებით მისი ფულადი სახსრებისა და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებისა და მართვის პროცესში. ჯგუფის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს.

19 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც პირველადი აღიარების შემდგომ ფასდება რეალური ღირებულებით, იერარქიულად 3 დონეს მოიცავს:

- დონე 1: ქვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2: კომპონენტი გარდა ქვოტირებული ფასებისა რომელსაც მოიცავს პირველი დონე, რომელიც გარჩევადია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. ფასიდან გამომდინარე) და;
- დონე 3: კომპონენტები, რომლებიც არ არის გარჩევადი, აშკარა და რომლებზეც დაკვირვება შეუძლებელია ბაზრის მონაცემებიდან გამომდინარე.

19.1 ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

მიწები, შენობები და საწარმოო დანადგარები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით. მათი სავარაუდო რეალური ღირებულება კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონეზე. ამ აქტივების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხდება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომლებსაც აქვთ შესაბამისი ლიცენზია. მნიშვნელოვანი ინფორმაცია და დამკვეთი შემუშავებულია მენეჯმენტთან მჭიდრო კონსულტაციის შედეგად.

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. შეფასება შესრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს. საბაზრო მიდგომა ასახავს ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებაზე ფიქსირებულ ფასებს მსგავსი ძირითადი საშუალებებისთვის და იყენებს კორექტირებას გარკვეული ფაქტორების გათვალისწინებით, მაგალითად როგორც არის მიწის ნაკვეთის ზომა, ადგილმდებარეობა, გამოყენების მიზანი და სხვა. მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემები წარმოადგენენ ამ მიწისა და ძირითადი საშუალებების ფაქტორების კორექტირებას. ამ კორექტირების მოცულობა და მიმართულება დამოკიდებულია მსგავსი ძირითადი საშუალებების დაკვირვებადი ბაზრის ტრანზაქციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, რომლებიც განიხილება შეფასების საწყის წერტილად. მიუხედავად იმისა, რომ ეს მონაცემები სუბიექტურად არის შეფასებული, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შესაძლო ალტერნატიული დამკვეთი არ მოახდენენ არსებით გავლენას მთლიან შეფასებაზე.

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება არის ახსნილი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა შესაბამისი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მსგავსი ინსტრუმენტების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. ამ მაგალითის მიხედვით ამოსავალი მონაცემი არის დისკონტის განაკვეთი. ზემოთ აღწერილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავარაუდო რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონეზე.

20 კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს დააკმაყოფილოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, კაპიტალში შენატანებისგან, გადაფასების რეზერვისა და დაგროვილი მოგება-ზარალისგან. ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს დააკმაყოფილოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი და უზრუნველყოს აქციონერები შესაფერისი უკუგებით.

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

21.1 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. ხშირია შემთხვევები, როცა სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში არსებული განმარტებები განსხვავებულია ერთმანეთისგან. გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარსებულ ჯარიმები და საურავები.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ შესაბამის ორგანოებს განსხვავებული განმარტება ჰქონდეთ რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება იქონიოს.

21.2 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირდება შემდეგი სახით:

ათასი ლარი	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	21	21
ფულადი მოძრაობა			
გადახდა	-	(10)	(10)

პროცენტის გადახდა	-	(2)	(2)
არაფულადი მოძრაობა			
დარიცხული პროცენტი	-	2	2
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	11	11
ფულადი მოძრაობა			
მატება	3,000	-	3,000
გადახდა	(3,004)	(11)	(3,015)
პროცენტის გადახდა			
არაფულადი მოძრაობა			
დარიცხული პროცენტი	4	-	4
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

23 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დამფუძნებლები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ.

23.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

ჯგუფის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესთმენტ კომპანი. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ახმად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე. ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში. ინფორმაცია ჯგუფის შვილობილი კომპანიების შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 2.6-ში.

23.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ოპერაციები		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
საქონლის რეალიზაცია	2,050	5,300
შესყიდვები	137	213
მარკეტინგული ხარჯები	31	32
იჯარის ხარჯები	107	79
ათასი ლარი		
ნაშთები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანია		
გადასახდელი დივიდენდი	39	39
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79	200
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66	-

23.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში და სარგებელში:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და ბონუსები	825	891

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი"

"ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანი“

სარჩევი

1. მოკლე მიმოხილვა	2
2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები	3
3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	3
4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები	3
5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	6
6. რისკების მიმოხილვა	6
7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა	7

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

მმართველობითი ანგარიშგება და 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანის“ 100 % წილის მფლობელი 2019 წლამდე იყო არაბთა გაერთიანებულ საემიროებში დაფუძნებული კომპანია GLOBAL AGRO INDUSTRY FZCO, თუმცა 2019 წელს დამფუძნებელი შეეცვალა და 100% წილის მფლობელი გახდა Anadolu investment Company.

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანი“ არის შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ 51 %-ის დამფუძნებელი. კომპანიის საქმიანობა მხოლოდ შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მართვას მოიცავს, შესაბამისად ქვემოთ მოყვანილია შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მმართველობითი ანგარიშგება და 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.

შვილობილი კომპანიის შესახებ:

1. მოკლე მიმოხილვა

შებენიერი პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგარის შაქრის კომპანია“ დაფუძნებულია 2010 წლის 22 ივლისს.

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ საკუთრებაში არსებული აგარის შაქრის ქარხანა აშენებულია 1932 წელს. საწარმო განლაგებულია ქარელის რაიონის დაბა აგარის ცენტრში, თბილისიდან 100 კილომეტრის მანძილზე. იგი განთავსებულია დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოს გზატკეცილზე, ის ახლოა შავი ზღვის პორტებთან (ფოთი - 220 კმ., ბათუმი - 300 კმ.). მისი მდებარეობა ხელსაყრელია ნებისმიერი თვალსაზრისით, რადგანაც იგი ქვეყნის შუაგულში მდებარეობს და მისი ნებისმიერი საზღვრიდან დაახლოებით თანაბარი მანძილითაა დაშორებული, ხოლო ცენტრალური ტრასიდან და სარკინიგზო მაგისტრალიდან 50-200 მეტრშია. ქარხანა უზრუნველყოფილია სასაწყობო მეურნეობასთან სარკინიგზო მისასვლელით. საწარმოს ფართობი შეადგენს 29 ჰექტარს. მის მფლობელობაშია სასაწყობო შენობები 8,035 ჰა ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0.3322 ჰა ფართობის წყალსაქარის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, სანავით, არსებობს წყლით მომარაგების ბუნებრივი რესურსები. თავისი არსებობის პირველ წლებში საწარმო აწარმოებდა შაქარს მხოლოდ შაქრის ჭარხლიდან. პირველ, 1933 წელს გადამუშავებული იყო მხოლოდ 4,440 ტონა შაქრის ჭარხალი. წლიდან წლამდე საქართველოს შაქრის კომბინატი ზრდიდა სადღეღამისო წარმადობას და გადამუშავებული შაქრის ჭარხლის მოცულობას. 1958 წლიდან შაქრის ქარხანამ დაიწყო იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავება. თანდათან იზრდებოდა შაქრის ლერწმის გადამუშავების გამოცდილება და უკვე სამოცდაათიანი წლების დასაწყისში კომბინატმა მიაღწია უმაღლეს მაჩვენებლებს. იგი ამუშავებდა წელიწადში 100,000 ტონაზე მეტს შაქრის ჭარხალს და 50,000 ტონაზე მეტს შაქრის ლერწმის ნედლეულს. ოთხმოცდაათიანი წლებში შაქრის ჭარხლის დამზადების შემცირების მიუხედავად, მას ხანგრძლივი გაჩერება არ ჰქონია 2018 წლის ნოემბრამდე. ხოლო 2018 წლის ნოემბრიდან 2020 წლის ივნისამდე ქარხანამ წარმოება შეწყვიტა და მხოლოდ საცალო და სადისტრიბუციო ვაჭრობაზე იყო გადასული. 2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19 ვირუსი (ცნობილი, როგორც კორონავირუსი) გამოაცხადა, როგორც 2020 წლის მსოფლიო პანდემიური მოვლენა. ამ მოვლენამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც კომპანიაზე, ასევე ჩვენი ქვეყნის ეკონომიკაზე. შპს „აგარის

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

შაქრის კომპანიის" ყველაზე დიდი ნაბიჯი წარმოების ამუშავება იყო მთელი პანდემიის პერიოდისთვის. ამის გამო პანდემიას სამუშაო ადგილების ან დასაქმებულთა ხელფასების შემცირება არ გამოუწვევია. კომპანიამ შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სამუშაო ადგილების შემცირების ნაცვლად, პანდემიის პერიოდში წარმოების განახლებამ მოახერხა ახალი სამუშაო ადგილების შექმნა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს სახელმწიფომ გამოაცხადა ფასების შენარჩუნების კონკურსი, რომლის პროგრამის ფარგლებში შპს „აგარის შაქრის კომპანიას“ აუნაზღაურდა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. კომპანია პანდემიის დასრულების შემდეგაც განაგრძობს განვითარებაზე ორიენტირებას.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ანატოლია ტრეიდ კომპანი (406031244) - 51%

შპს ნირეზოუნ- საქართველო (404867183)- 16,35%

შპს უნივერსალ კაპიტალ გრუპი (205273336) - 24,497%

შპს ანატოლია ჰოლდინგ კომპანი ლიმიტიდ, 125534,/არაბთა გაერთიანებული საემიროები - 8,168%

კომპანიის დირექტორი 2010 წლიდან არის - ბატონი ალხან ალიზადა

ბოლო სამი წლის განმავლობაში კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა არ შეცვლილა.

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

1997 წლიდან 2018 წლის ნოემბრამდე ქარხანა მუშაობდა იმპორტირებული შაქრის ლერწმის ნედლეულზე. საწარმო ნედლეულად იყენებდა ბრაზილიის უმაღლესი ხარისხის შაქრის ლერწმს. იგი მუშაობდა უწყვეტი ციკლით 24 საათის განმავლობაში ოთხ ცვლად და დასაქმებული ჰყავდა 479 თანამშრომელი. საწარმოში ფუნქციონირებდა სასადილო და სამედიცინო პუნქტი.

პანდემიის პერიოდში, მთავრობასთან წარმოებული მოლაპარაკებების შემდგომ, 2020 წლის ივლისიდან ქარხანამ განაგრძო მუშაობა, რასაც სახელმწიფოს მიერ წახალისებამ შეუწყო ხელი, მიზანი კი იყო ქვეყანაში არსებობდეს შაქრის მარაგი. კომპანიამ პანდემიის პერიოდში მონაწილეობა მიიღო ფასების შენარჩუნების კონკურსში, რომლის ფარგლებში შპს „აგარის შაქრის კომპანიას“ ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს ზემოთაღნიშნული პროგრამის ფარგლებში სახელმწიფომ აუნაზღაურა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა 2021-2023

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

წლებში. რაც შეეხება 2021 წელს მიღებულ შეღავათებს, იგი დაკავშირებულია წარმოებაში გამოყენებული გაზის ღირებულებასთან. 2022-2023 წლებში კომპანიას რაიმე სახის შეღავათით არ უსარგებლია. კომპანია აგრძელებს იმპორტირებული ნედლეულის გადამუშავებას და 2023 წლის ბოლოსთვის მას დასაქმებული ჰყავდა 450-მდე ადამიანი. კომპანიის მიზანი სამომავლოდ არის ხარჯების ოპტიმიზაცია და მეტი სამუშაო ადგილის შექმნა.

მსოფლიო ბაზარზე ნედლეულის გაძვირებასთან და ქვეყანაში იმპორტირებულ შაქარზე კვოტების არ არსებობის გამო, რაც გამოწვეულია ევროკავშირთან დადებული თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმებით, იმპორტირებული შაქარი აღმოჩნდა მნიშვნელოვან უპირატესობაში. უპირატესობას ძირითადად ქმნის ევროპული სახელმწიფოების მხრიდან ირიბი სუფსიდია შაქრის წარმოებაზე, რაც გამოიხატება შაქრის ჭარხლის მომყვანი ფერმერებისთვის დაწესებული სუფსიდიებით. რის შედეგადაც 2017 წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა საწარმოს შვიდთვიან გაჩერებებს. საწარმოს მუშაობა აღდგენილი იქნა მხოლოდ ჩვენი დიდი ძალისხმევის შედეგად, თუმცა ზემოთ ნახსენები ხელისშემშლელი პირობებიდან გამომდინარე კომპანია 2018 წელს, თებერვლიდან მაისის ჩათვლით, ეწეოდა მზა პროდუქციის იმპორტს და რეალიზაციას. ივნისის თვიდან განაახლა წარმოება ნოემბრის შუა რიცხვამდე, რის შემდეგადაც სრულად შეწყვიტა ქარხანამ ფუნქციონირება და გადავიდა წარმოებული მარაგის ამოყიდვაზე. მარაგის ამოყიდვის შემდეგ სრულად გადაერთო შაქრის იმპორტზე და მის რეალიზაციაზე. სახელმწიფოს მხრიდან რომ შემოღებულიყო ვაჭრობაში ადგილობრივი წარმოებისთვის დაცვითი ღონისძიებების შესახებ კანონი ან გათავისუფლებულიყო საქართველოში შაქრის ერთადერთი მწარმოებელი ქარხანა დამატებული ღირებულების გადასახადისგან, ეს ხელს შეუწყობდა დარგის გადარჩენას ქვეყანაში და ქარხნის ხანგრძლივ მუშაობას. თუმცა ამ ეტაპზე მსგავსი კანონი შემოღებული არ არის, და კომპანია ყველა სხვა საწარმოს მსგავსად ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებს გადასახადების გადახდას.

ქარხნის ფუნქციონირება პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ბაზარზე შაქრის ლერწმის ნედლეულის ფასსა და მზა თეთრი შაქრის პროდუქტის ფასებს შორის სხვაობაზე. კომპანია გადამუშავებული პროდუქციის რეალიზაციის შემდეგ გაყიდის იმპორტირებულ პროდუქტს ადგილობრივ ბაზარზე.

შპს "აგარის შაქრის კომპანია" მიაღწია შაქრის ქარხნის ისტორიაში იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავების ერთ-ერთ საუკეთესო მაჩვენებლებს. 2012 წელს გადამუშავებულ იქნა 104,285 ტონა შაქრის ლერწმის ნედლეული, 2014 წელს – 104,686 ტონა და, შესაბამისად, გამოშვებული იყო 103,487 ტონა და 102,996 ტონა თეთრი შაქრის ფხვნილი. საწარმო, ასევე, ახდენს შაქრის 1 და 5-კილოგრამიან პარკებში დაფასოებას. მარკეტინგული არეალის გაფართოების მიზნით, კომპანიამ გახსნა სარეალიზაციო ბაზრები ლილოს დასახლებებში, ქ. ბათუმში, ქ. ქუთაისში და ქ. სენაკში. კომპანიას აგარაში არსებული საწარმოს გარდა ფილიალები არ გააჩნია.

2019 წლის განმავლობაში გაყიდვები, წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად შემცირდა, რაც ქარხნის გაჩერებამ, და მხოლოდ სადისტრიბუციო საქმიანობაზე გადასვლამ გამოიწვია. ისევე, როგორც 2020-2022 წლებში, 2023 წლის მარტიდან მოწვეულ იქნენ თანამშრომლები წარმოების პროცესის მომზადებისათვის (რემონტი), ხოლო უშუალოდ კომპანიამ შაქრის წარმოების პროცესი განაახლა ამავე წლის აპრილიდან.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

პროცესი გაგრძელდა 2024 წლის 11 იანვრამდე. კომპანიის მიზანია ქართულ ბაზარზე, ბაზრის წილის ზრდა.

2021-2023 წლებში გადამუშავებული ნედლეული ცხრილი #1

წელი	გადამუშავებული ნედლეული
2021	63.500.000
2022	86.854.500
2023	73.226.000

კომპანიის საქმიანობის შედეგად სოლიდურ შემოსავალს იღებს ქვეყნის ბიუჯეტი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საშემოსავლოს და სხვა გადასახადების სახით. ასევე, ქვეყნის სხვა დარგებიც, მაგალითად რკინიგზა. წარმოების პროცესში კომპანია მოიხმარს ბუნებრივ აირს, კირქვას, ნახშირს და ტექნოლოგიური დანიშნულების დამხმარე მასალებს. აქედან გამომდინარე, მას თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში.

ცხრილი # 2

წელი	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარჩენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2023	1,262,665	26,738,454	263,619	28,264,738
2022	2,213,744	34,021,596	169,528	36,404,868
2021	1,082,101	24,367,711	256,708	25,706,520

დღეისათვის არსებული ტექნოლოგია, წარმოების პროცესი, პროდუქციის ფიზიკო-ქიმიური და ორგანო-ლეპტიკური მაჩვენებლები მსოფლიო სტანდარტებს მიესადაგება და პასუხობს ბაზრის მოთხოვნებს. ამის თავისებური გარანტიაა გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები. კომპანია მიზნად ისახავს მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მუდმივ გაუმჯობესებას.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს, რომ ჰქონდეს ქვეყნისთვის საჭირო რაოდენობით შაქრის რეზერვი, რისთვისაც აქტიურ რეჟიმში განაგრძობს მუშაობას და შექმნის დამატებით სამუშაო ადგილებს. ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის დამატებით ღონისძიებები კომპანიაში არ გატარებულა.

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში სრულმასშტაბიანი ომი წამოიწყო, რაც თავის მხრივ მსოფლიო ყურადღების ქვეშ მოექცა. ომის შეწყვეტის მიზნით ევროკავშირმა, ამერიკის შეერთებულმა შტატებმა და ასევე სხვა სახელმწიფოებმა გადაწყვიტეს რუსეთისათვის მკაცრი სანქციების დანერგვა, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს არა მარტო რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვისაც ამ ქვეყნის კომპანიებთან საქმიანი ურთიერთობები გააჩნიათ.

ზემოაღნიშნულ შეზღუდვებს დღეის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია, მაგრამ მოხდა ქვეყნის შიგნით ტრანსპორტირების/გადაზიდვების ხარჯის ზრდა. გაიზარდა საწვავის, სათბობი მასალის ფასები. ასევე მეტი ძალისხმევა ჭირდება წარმოებისათვის საჭირო სათადარიგო და სხვა მაკომპლექტებელი ფასეულობების იმპორტს.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო სამი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.

6. რისკების მიმოხილვა

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოიქმნება როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებიდან.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. თუმცა აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაშიც. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში ან ევროში.

სავალუტო რისკის მართვის კუთხით კომპანია ცდილობდა ხელშეკრულებები გაეფორმებინა ეროვნულ ვალუტაში.

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

ლიკვიდურობის რისკი

2023 წლის მანძილზე შპს „აგარის შაქრის კომპანიამ“ მიიღო მაღალი შემოსავალი, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2021-2022-2023 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2023	2022	2021
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	2.82	5.31	3.7
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.36	16.11	2.32
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.31	0.98	0.65
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	4.16	8.6	7.27

7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა

2023 წელიწადი წარმატებული აღმოჩნდა კომპანიისთვის, რაც პირველ რიგში გამოწვეულია წარმოების პროცესის აღდგენით. როგორც ცხრილში ვხედავთ 2023 წლის მანძილზე შპს „აგარის შაქრის კომპანიამ“ მიიღო მაღალი შემოსავალი.

წლები	2023 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2022 (თანხები მოცემულია ათასებში)	2021 (თანხები მოცემულია ათასებში)
შემოსავლები	150.897	211.054	139.998

შემოსავლების შესაბამისად, კომპანია ცდილობდა ხარჯების ოპტიმიზაციასაც:

წლები	2023(თანხები მოცემულია ათასებში)	2022(თანხები მოცემულია ათასებში)	2021(თანხები მოცემულია ათასებში)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6.520	5.251	5.211
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2.020	2.139	1.819

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2021 – 2.675 ათასი ლარი

2022 – 2.701 ათასი ლარი

2023 – 3.290 ათასი ლარი

2024 წლის მარტიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 02.07.2024

ალხან ალიზაძე

შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" დირექტორი



შპს "ანატოლია ტრეიდ კომპანი" "ANATOLIA TRADE COMPANY" LLC

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2021 – 2.675 ათასი ლარი

2022 – 2.701 ათასი ლარი

2023 – 3.290 ათასი ლარი

2024 წლის მარტიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 02.07.2024

ალხან ალიზადა

შპს „ანატოლია ტრეიდ კომპანის“ დირექტორი