

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ყვარლის ბაგა

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
პირობითი მოსაზრება	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მომზადების საფუძვლები	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები (გაგრძელება).....	10
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	10
ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები	10
მიმდინარე მოთხოვნები	11
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	12
მოგების გადასახადი	12
ძირითადი საშუალებები.....	13
პერიოდის ცვლის ხარჯი	13
სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები	14
საწესდებო კაპიტალი	14
შემოსავლის აღიარება	14
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	14
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	14
რისკის მართვა.....	22
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
სასამართლო დავები.....	24
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	24

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „ყვარლის ბაგა“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

28 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული ადრიცვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

28 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს ყვარლის ბაგა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	3	23,872,786	21,161,358
შემოსავალი ნახირის გადაფასებიდან	3	5,886,136	4,457,618
პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3	947,783	1,709,259
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(625,861)	(1,381,848)
მთლიანი მოგება		30,080,844	25,946,387
წარმოების ხარჯები	4	(18,784,655)	(15,848,466)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(681,831)	(577,515)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1,169,183	625,089
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(137,001)	(243,423)
ფინანსური შედეგი ძროხების რეალიზაციიდან		(2,865,528)	(3,076,008)
საოპერაციო მოგება		8,781,013	6,826,064
ფინანსური შემოსავლები	7	30,464	4,279,478
ფინანსური ხარჯები	8	(4,545,108)	(2,021,284)
მოგება დაბერგვრამდე		4,266,368	9,084,257
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4,266,368	9,084,257
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	34,311,445
სულ სრული შემოსავალი		4,266,368	43,395,702

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გარგულია

მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროიძე

შპს ყვარლის ბაგა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	3	23,872,786	21,161,358
შემოსავალი ნახირის გადაფასებიდან	3	5,886,136	4,457,618
პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3	947,783	1,709,259
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(625,861)	(1,381,848)
მთლიანი მოგება		30,080,844	25,946,387
წარმოების ხარჯები	4	(18,784,655)	(15,848,466)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(681,831)	(577,515)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1,169,183	625,089
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(137,001)	(243,423)
ფინანსური შედეგი ძროხების რეალიზაციიდან		(2,865,528)	(3,076,008)
საოპერაციო მოგება		8,781,013	6,826,064
ფინანსური შემოსავლები	7	30,464	4,279,478
ფინანსური ხარჯები	8	(4,545,108)	(2,021,284)
მოგება დაბერგვამდე		4,266,368	9,084,257
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		4,266,368	9,084,257
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	34,311,445
სულ სრული შემოსავალი		4,266,368	43,395,702

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - ნათია გარგუღია


მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროიძე

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი	9	93,185,813	76,293,201
არამატერიალური აქტივები		30,998	16,644
საინვესტიციო ქონება	10	47,160	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		93,263,971	76,309,845
მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივი	11	905,228	613,671
გადახდილი გადასახადები		129,424	163,772
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	12	-	596,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	7,963,020	7,008,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,418,452	7,240,890
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	130,288	292,329
სულ მიმდინარე აქტივები		12,546,412	15,915,063
სულ აქტივები		105,810,383	92,224,908
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,087,727	23,726,957
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		34,347,152	34,347,152
აკუმულირებული ზარალი		(2,223,660)	(6,490,028)
სულ კაპიტალი		57,211,218	51,584,080
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	36,430,598	26,887,786
გადავადებული შემოსავალი		215,690	244,981
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,646,288	27,132,767
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	5,371,914	3,414,561
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	6,580,963	10,093,500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,952,877	13,508,061
სულ ვალდებულებები		48,599,165	40,640,828
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		105,810,383	92,224,908

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გარგულია

მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროიძე

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი	9	93,185,813	76,293,201
არამატერიალური აქტივები		30,998	16,644
საინვესტიციო ქონება	10	47,160	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		93,263,971	76,309,845
მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივი	11	905,228	613,671
გადახდილი გადასახადები		129,424	163,772
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	12	-	596,002
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	7,963,020	7,008,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,418,452	7,240,890
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	130,288	292,329
სულ მიმდინარე აქტივები		12,546,412	15,915,063
სულ აქტივები		105,810,383	92,224,908
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,087,727	23,726,957
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		34,347,152	34,347,152
აკუმულირებული ზარალი		(2,223,660)	(6,490,028)
სულ კაპიტალი		57,211,218	51,584,080
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	36,430,598	26,887,786
გადავადებული შემოსავალი		215,690	244,981
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,646,288	27,132,767
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	5,371,914	3,414,561
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	6,580,963	10,093,500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,952,877	13,508,061
სულ ვალდებულებები		48,599,165	40,640,828
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		105,810,383	92,224,908

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გარგულია

მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროიძე

შპს ყვარლის ბაგა
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	22,412,747	(15,574,286)	35,707	6,874,168
კაპიტალის გაზრდა	1,314,210	-	-	
წმინდა მოგება	-	9,084,257	34,311,445	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	23,726,957	(6,490,028)	34,347,152	51,584,080
კაპიტალის გაზრდა	1,360,770	-	-	
წმინდა მოგება	-	4,266,368	-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	25,087,727	(2,223,660)	34,347,152	57,211,218

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გარგულია

მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროიძე

შპს ყვარლის ბაგა
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	22,412,747	(15,574,286)	35,707	6,874,168
კაპიტალის გაზრდა წმინდა მოგება	1,314,210	-	-	
	-	9,084,257	34,311,445	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	23,726,957	(6,490,028)	34,347,152	51,584,080
კაპიტალის გაზრდა წმინდა მოგება	1,360,770	-	-	
	-	4,266,368	-	
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	25,087,727	(2,223,660)	34,347,152	57,211,218

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გარგუღია

მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროძე

შპს ყვარლის ბაგა
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,266,368	9,084,257
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი	2,682,795	2,246,634
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	5,450	4,940
მსხვილფეხა პირუტყვის აფასება/ჩამოფასება	(5,886,136)	(4,457,618)
საპროცენტო შემოსავალი	(6,708)	(438)
საპროცენტო ხარჯი	4,473,955	3,179,744
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	1,268,371	(4,229,073)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	6,804,097	5,828,447
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,814,964	(2,886,879)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(954,622)	(2,183,459)
ცვლილებები გადასახადებში	34,348	249,874
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში	(291,556)	(160,646)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,928,422	128,620
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11,335,653	975,956
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(17,585,628)	(7,416,248)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	3,896,357	4,463,659
საინვესტიციო ქონების გაზრდა	(47,160)	-
არამატერიალური აქტივების მიღება	(19,804)	(14,403)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	1,360,770	1,314,210
გაცემული სესხები	(159,500)	(995,591)
გაცემული სესხების დაფარვა	735,836	400,000
მიღებული პროცენტები	6,851	274
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(11,812,278)	(2,248,099)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(10,812,654)	(15,625,859)
მიღებული სესხები	15,467,228	20,329,557
გადახდილი პროცენტები	(4,337,428)	(3,165,240)
გრანტებიდან მიღებული შემოსავალი	(29,291)	(29,291)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	287,856	1,509,165
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	26,729	(1,656)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(162,041)	235,366
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	292,328	56,962
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	130,288	292,328

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გარგულია

მთავარი ბუღალტერი - თამარ კიპაროიძე

შპს ყვარლის ბაგა
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,266,368	9,084,257
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი	2,682,795	2,246,634
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	5,450	4,940
მსხვილფეხა პირუტყვის აფასება/ჩამოფასება	(5,886,136)	(4,457,618)
საპროცენტო შემოსავალი	(6,708)	(438)
საპროცენტო ხარჯი	4,473,955	3,179,744
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	1,268,371	(4,229,073)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	6,804,097	5,828,447
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,814,964	(2,886,879)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(954,622)	(2,183,459)
ცვლილებები გადასახადებში	34,348	249,874
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში	(291,556)	(160,646)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,928,422	128,620
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11,335,653	975,956
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(17,585,628)	(7,416,248)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	3,896,357	4,463,659
საინვესტიციო ქონების გაზრდა	(47,160)	-
არამატერიალური აქტივების მიღება	(19,804)	(14,403)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	1,360,770	1,314,210
გაცემული სესხები	(159,500)	(995,591)
გაცემული სესხების დაფარვა	735,836	400,000
მიღებული პროცენტები	6,851	274
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(11,812,278)	(2,248,099)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(10,812,654)	(15,625,859)
მიღებული სესხები	15,467,228	20,329,557
გადახდილი პროცენტები	(4,337,428)	(3,165,240)
გრანტებიდან მიღებული შემოსავალი	(29,291)	(29,291)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	287,856	1,509,165
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	26,729	(1,656)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(162,041)	235,366
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	292,328	56,962
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	130,288	292,328

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნათია გაჩეულია

მთავარი მუდალტერი - თაზო კიპარიძე

გვ. 8/24

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

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

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. მენეჯმენტი მუდმივად ახორციელებს სხვადასხვა ღონისძიებებს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად და საოპერაციო გარემოს გასაუმჯობესებლად.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

უცხოური ვალუტის ოპერაციები (გაგრძელება)

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციასპერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტოზარალისთვის

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

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწერა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

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

მიმდინარე მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში. კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შესრულებულ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაწეულ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. მიღებული ავანსებზე გადასახდელი ვალდებულებები საგადასახადო ორგანოსთან დაბეგვრას ექვემდებარება თანხის ფაქტიურად მიღების დროს, რა დროსაც შესრულებულია საგადასახადო ვალდებულება და მასთან ერთად

წარმოიქმნება აქტივი წინასწარ გადახდილი დამატებითი ღირებულების გადასახადის შესაბამისად. აღნიშნული აქტივი გამოყენებას ექვემდებარება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების დროს წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულების დროს, როდესაც მოხდება იმ მომსახურების მიწოდება რომლის სანაცვლოდაც მიღებულია ავანსი.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საშუალებები

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

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

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

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

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

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

ბიოლოგიური აქტივები

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

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

გადახდილი ავანსები

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

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

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

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

სესხები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავლის აღიარება

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

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

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

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს კომუნალურ, კომუნიკაციის, ადმინისტრაციის ხელფასის და სხვა ისეთ დანახარჯებს, რომელთა გაწევაც ხორციელდება განსაზღვრული ვალდებულების უწყვეტად შესასრულებლად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოხდეს მათი რეალური ღირებულებით. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანსაქციების შემთხვევაში, შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, სადაც ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

შპს ყვარლის ბაგა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩაღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩაღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება

3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მუდგველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომეშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“, „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრუული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით **გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება).** 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულ ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაინიჭა ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

შენიშვნა 3 -შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
ამონაგები	23,985,577	21,161,358
ფერმის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	5,886,136	4,457,618
შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქციიდან	947,783	1,709,259
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება/ფასდათმობა	(112,791)	-
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(625,861)	(1,381,848)
სულ შემოსავალი	30,080,844	25,946,387

შპს ყვარლის ბაგა
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4 - წარმოების ხარჯები	2023	2022
ძროხების საკვები	12,159,287	10,837,247
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,689,211	2,251,574
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	1,659,489	1,231,070
რემონტის ხარჯები	889,632	265,946
საწვავის ხარჯები	524,207	499,943
შეკეთების ხარჯები	369,323	415,360
კომუნალური ხარჯები	236,706	165,023
საიჯარო ხარჯები	184,700	147,695
დაზღვევის ხარჯები	21,415	28,393
სხვა ხარჯები	50,684	6,214
სულ წარმოების ხარჯები	18,784,655	15,848,466

შენიშვნა 5 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
საგადასახადო ხარჯები	267,986	213,312
სახელფასო ხარჯები	218,397	174,631
საკონსულტაციო ხარჯები	66,532	73,829
კომუნიკაციის ხარჯები	22,440	15,916
ოფისის კომუნალური ხარჯები	12,853	13,128
საბანკო მომსახურების ხარჯები	11,608	9,036
საკანცელარიო ხარჯები	10,369	13,781
სხვა საერთო ხარჯი	71,645	63,883
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	681,831	577,515

შენიშვნა 6 - სხვა საოპერაციო შემოსავლები	2023	2022
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	203,739	224,054
გრანტიდან მიღებული შემოსავალი	29,291	29,291
საქონლის ნამეტით მიღებული შემოსავლები	52,740	70,950
სხვა შემოსავლები	883,412	300,793
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,169,183	625,089

შენიშვნა 7 - ფინანსური შემოსავლები	2023	2022
საპროცენტო შემოსავლები	30,464	50,405
გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	-	4,229,073
სულ ფინანსური შემოსავლები	30,464	4,279,478

შენიშვნა 8 - ფინანსური ხარჯები	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	3,276,737	2,021,284
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	1,268,371	-
სულ ფინანსური ხარჯები	4,545,108	2,021,284

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი

	მიწა	მსხვილფეხა პირუტყვი	მრავალწლიანი ნარგავები	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებებ ი	სულ
თვითღირებულება	3,562,382	10,262,484	242,091	22,232	19,514,622	4,311,680	88,379	4,137,794	2,061,282	44,202,946
ცვეთა	-	-	-	-	(3,762,333)	(1,645,085)	(44,181)	(1,253,430)	(679,735)	(7,384,763)
ბალანსი 31/12/2021	3,562,382	10,262,484	242,091	22,232	15,752,289	2,666,595	44,199	2,884,363	1,381,548	36,818,183
დანამატები	-	2,262,587	86,985	2,969,080	1,976,182	420,967	2,312	1,052,638	415,002	9,185,753
აქტივების ჩამოწერა	-	(4,338,046)	(32,193)	(1,769,505)	-	-	-	(184,828)	-	(6,324,572)
აფასება	34,311,445	142,243,300	-	-	-	-	-	-	-	176,554,745
ჩამოფასება	-	(137,785,682)	-	-	-	-	-	-	-	(137,785,682)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	-	-	(1,110,367)	(380,543)	(14,342)	(438,105)	(303,277)	(2,246,634)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	91,408	-	91,408
ბალანსი 31/12/2022	37,873,827	12,644,643	296,883	1,221,808	16,618,104	2,707,020	32,168	3,405,477	1,493,272	76,293,201
დანამატები	20,883	4,484,886	12,258	9,179,851	9,642,491	1,597,794	14,758	1,929,427	593,836	27,476,184
აქტივების ჩამოწერა	(88,926)	(3,663,265)	(110,471)	(9,890,556)	-	-	-	(115,686)	-	(13,868,904)
აფასება	-	191,855,580	-	-	-	-	-	-	-	191,855,580
ჩამოფასება	-	(185,969,444)	-	-	-	-	-	-	-	(185,969,444)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	-	-	(1,202,274)	(453,279)	(15,232)	(546,045)	(465,966)	(2,682,795)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	81,991	-	81,991
ბალანსი 31/12/2023	37,805,783	19,352,400	198,669	511,103	25,058,322	3,851,535	31,694	4,755,164	1,621,142	93,185,813
ბალანსი 31/12/2022	37,873,827	12,644,643	296,883	1,221,808	16,618,104	2,707,020	32,168	3,405,477	1,493,272	76,293,201
ბალანსი 31/12/2023	37,805,783	19,352,400	198,669	511,103	25,058,322	3,851,535	31,694	4,755,164	1,621,142	93,185,813

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10 - საინვესტიციო ქონება	31.12.2023	31.12.2022
1 იანვარი	-	-
კორექტირება	-	-
შემოსვლა	47,160	-
გასვლა	-	-
რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან (ზარალი)	-	-
31 დეკემბერი	47,160	-

შენიშვნა 11 - ბიოლოგიური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
აგროკულტურის ნარგავები	905,228	613,671
სულ ბიოლოგიური აქტივები	905,228	613,671

შენიშვნა 12 - გაცემული სესხები	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	-	595,839
მისაღები პროცენტები	-	163
სულ გაცემული სესხები	-	596,002

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად გაცემული სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	596,002	-
სესხის გაცემა	159,500	995,591
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(735,836)	(400,000)
საპროცენტო ვალდებულების დარიცხვა	6,708	438
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	(6,851)	(274)
საკურსო სხვაობა	(19,523)	248
სულ ნასესხები სახსრები	-	596,002

შენიშვნა 13 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
მარცვლეული და ბალახი	3,759	7,271
სასუქი და შესაწამლი პრეპარატები	244,698	137,882
დეზინფექციის და დასუფთავების საშუალებები	14,162	22,194
მედიკამენტები	71,547	56,094
განაყოფიერების საშუალებები	143,844	57,680
ფერმის აქსესუარები	197,721	203,995
წარმოების ზედნადები ხარჯები	6,924,834	6,110,400
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	362,455	412,883
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7,963,020	7,008,399

შპს ყვარლის ბაგა
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 14 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,610,914	2,167,713
გადახდილი ავანსები	1,790,963	5,094,854
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	32,684	-
რეზერვები	(16,109)	(21,677)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,418,452	7,240,890

	31.12.2023	31.12.2022
1 იანვარი	(21,677)	(12,747)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	5,568	(8,931)
31 დეკემბერი	(16,109)	(21,677)

შენიშვნა 15 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	129,660	51,460
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	628	240,869
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	130,288	292,329

შენიშვნა 16 - სასესხო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1,000,319	576,880
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	5,408,515	9,466,036
გრძელვადიანი სესხები	36,430,598	26,887,786
გადასახდელი პროცენტები	172,129	50,583
	43,011,562	36,981,286
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	42,285,509	36,930,715
არაფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	554,024	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	42,839,533	36,930,715

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
შენიშვნა 16 - სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)

გამსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2023	31.12.2022
ხალიკ ბანკი	ევრო	8.5%	09.05.2024	7,302,814	8,404,072
VTB ბანკი	ევრო	5.5%	27.10.2025	368,445	537,427
საქართველოს ბანკი 7934947	ევრო	8.5%	29/02/2024	8,469,601	8,917,122
საქართველოს ბანკი 8542979	ევრო	8.5%	02.12.2024	1,255,979	1,305,191
საქართველოს ბანკი 8785577	ევრო	8.5%	02.12.2024	6,424,881	3,172,840
საქართველოს ბანკი 8872177	ევრო	8.5%	02.12.2024	2,167,583	2,307,520
საქართველოს ბანკი 9370934	ევრო	8.5%	02.12.2024	892,590	-
საქართველოს ბანკი 9463935	ევრო	8.5%	02.12.2024	3,867,890	-
საქართველოს ბანკი 6818389	ლარი	1.0%	26/8/2024	343,519	721,917
საქართველოს ბანკი 7013954	ლარი	1.0%	30/10/2024	104,944	104,968
საქართველოს ბანკი 7053065	ლარი	1.0%	23/2/2024	603,835	1,036,502
საქართველოს ბანკი 7282054	ლარი	4.5%	18/8/2025	594,094	891,367
საქართველოს ბანკი 7357996	ლარი	1.0%	19/8/2024	621,059	1,455,576
საქართველოს ბანკი 7400752	ლარი	1.0%	19/8/2024	391,374	936,876
საქართველოს ბანკი 7583564	ლარი	1.0%	13/9/2024	1,448,741	1,753,745
საქართველოს ბანკი 6711555	ლარი	1.0%	06.05.2024	58,614	166,711
საქართველოს ბანკი 8584980	ლარი	1.0%	27/8/2026	577,534	620,000
საქართველოს ბანკი 8593962	ლარი	1.0%	29/8/2025	3,760,901	4,022,000
საქართველოს ბანკი 9463950	ლარი	4.5%	16/7/2027	646,000	-
საქართველოს ბანკი 9463910	ლარი	1.0%	08.03.2026	1,938,816	-
სულ გრძელვადიანი სესხები				41,839,214	36,353,835

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
შპს ჭავჭავაძის 64ბ	ლარი	100,000	-
შპს ტი ეს ვე	ლარი	70,000	-
შპს ბიზნეს ცენტრი შარდენზე	ლარი	50,000	-
შპს ჭავჭავაძის 64ა	ლარი	96,000	-
საქართველოს ბანკი 8396146	ევრო	-	576,880
საქართველოს ბანკი 9701299	ევრო	446,295	-
შპს DMS	ევრო	238,024	-
სულ მიმდინარე სესხები		1,000,319	576,880

საანგარიშო პერიოდში სასესხო ვალდებულებების მოძრაობა :

	2023	2022
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	36,981,286	36,571,681
სესხზე დარიცხული პროცენტი	4,473,955	3,179,744
მიღებული ფულადი სახსრები	15,467,228	20,329,557
გადახდილი პროცენტი	(4,337,428)	(3,165,240)
გადახდილი ძირი თანხა	(10,812,654)	(15,625,859)
დადებითი საკურსოს ხვაობა	1,239,173	(4,308,596)
სულ ნასესხები სახსრები	43,011,562	36,981,286
გრძელვადიანი ნაწილი	36,430,598	26,887,786
მოკლევადიანი ნაწილი	6,408,834	10,042,916

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 17 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	5,177,247	2,750,255
გადასახდელი ხელფასები	7,551	4,953
მიღებული ავანსები	187,115	659,353
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,371,914	3,414,561

18. რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. ვინაიდან საანგარიშო პერიოდში კომპანიას არ ჰქონდა დაწყებული ოპერირება მას არ გააჩნია მოთხოვნები და საკრედიტო რისკების მიმართ ორგანიზაციის მგრძნობელობა დაბალია.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკები არსებითად გაიზარდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში ვინაიდან სასტუმრომ ვერ შეძლო ოპერირების დაწყება და ფულადი ნაკადების გამომუშავება. აღნიშნული რისკების მინიმალიზაციისათვის მენეჯმენტმა მოახდინა სასესხო ვალდებულებების რესტრუქტურისა, ხარჯების შემცირება და დამატებითი საწესდებო კაპიტალის ზრდა. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ვალდებულებების ვადიანობა რომლის მიხედვითაც ხორციელდება გადახდების ანალიზი და ლიკვიდურობის რისკების მართვა.

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადამი	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,345,000	2,839,799	-	-	-	5,184,799
ნასესხები სახსრები	1,893,893.06	1,514,893.82	3,172,176.82	36,430,598	-	43,011,562
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,238,893	4,354,692.82	3,172,177	36,430,598	-	48,196,361

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2022 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,750,255	-	-	-	-	2,750,255
ნასესხები სახსრები	-	-	10,093,500	26,887,786	-	36,981,286
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,750,255	-	10,093,500	26,887,786	-	39,731,541

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს და გადახდილ ავანსებს. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული სასესხო ვალდებულება წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ყველ აღნიშნული გარემოების გამო 2022 წელს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია მოგება საკურსო სხვაობიდან, რომელიც გამოიწვია ლარის კურსის გამყარებამ უცხოური ვალუტის მიმართ. ქვემოთ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მოთხოვნები და ვალდებულებები წარმოქმნილი შესაბამის ვალუტაში

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ლარი	1,740,871	(16,338,764)	(14,597,893)	7,292,350	(15,196,433)	(7,904,084)
აშშ დოლარი	48	(24,416)	(24,368)	541.86	(35,496)	(34,954)
ევრო	545	(31,744,975)	(31,744,430)	835,773	(25,276,551)	(24,440,778)
რუბლი	40	(14,234)	(14,194)	556	(789)	(233)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში, ასევე სასტუმროს ინვენტარის არსებითი ნაწილის შესყიდვა ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულზე.

	2023	2022
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	(4,874)	(6,991)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	4,874	6,991
ევროს 20%-იანი გამყარება	(6,348,886)	(4,888,156)
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	6,348,886	4,888,156
რუბლი 20%-იანი გამყარება	(2,839)	(47)
რუბლი 20%-იანი გაუფასურება	2,839	47

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2023	2022
სასესხო ვალდებულებები	196,000	-
სასესხო ვალდებულებები - პროცენტი	-	3,304
გაცემული სესხები	-	595,839
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,959	24,851
	225,959	623,994

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022
მომსახურების შეძენა	63,126	52,907
	63,126	52,907

დარიცხული ხელფასი	2023	2022
წამყვანი მენეჯმენტი	17,910	14,617
სულ:	17,910	14,617

20. სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. მოქმედი სასამართლო დავები მოიცავს მშენებლობის პროცესთან დაკავშირებულ დავებს რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან მოიცავს მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული მაცხოვრებლის სარჩელს მშენებლობის პროცესში მისი საკუთრებისათვის მიყენებულ ზარალთან დაკავშირებით.

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები რომელიც გავლენას მოახდენდა წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

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

კომპანია შეიქმნა 17/03/2010

ოპერირება დაიწყო 2013 წლის დეკემბერში

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

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

ყვარლის ბაგას ლოკაცია - აღმოსავლეთ საქართველო ყვარლის რიონი

კომპანია ფლობს მერძული ჯიშის ძროხებს

განვითარების მიმოხილვა

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

კომპანიამ არ შეაჩერა განვითარება და 2019-2023 წლებშიც საკმაოდ მოცულობითი ინვესტიციები განახორციელა.

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

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

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

2023 წელს დასრულდა მე-7-8-9-10 საძროხეების მშენებლობა, რომლის ჯამურმა ინვესტიციამ 7 779 344 ლარი შეადგინა.

2023 წელს გაკეთდა სამი ჭაბურღილი, რომლის ღირებულებამაც 605 182 ლარი შეადგინა.

2024 წელს დაგეგმილია ინვესტიცია კონდიციონერების სისტემისთვის, რომელიც ახალ საძროხეებში უნდა დამონტაჟდეს.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

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

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

ყვარლის ბაგას ფერმაში წარმოებული რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხით, შეესაბამება მომწოდებლების ყველა მოთხოვნას.

საქსტატის მონაცემებით საქართველოში ნედლი რძის წამოებაში უმეტეს წილს შინამეურნეოები იკავებენ. ამავე მონაცემებით საქართველოში ფურის სულადობა წლიდან წლამდე ეცემა. ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, ადგილობრივ წარმოებაში სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილი 2%-ზე დაბალი გახლდა. ყვარლის ბაგას წარმოებული რაოდენობა სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილში 40%-ია. ამ პირობებში, როცა მწარმოებლებისათვის მნიშვნელოვანია სტაბილური რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, ყვარლის ბაგას მენეჯმენტის ხედვაა, რომ ყოველწლიურად გაზარდოს როგორც სულადობა, ასევე წველადობის რაოდენობა. 2017 წელს წარმოებული რძის რაოდენობა 40%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, ეს ტენდენცია დაცულია 2018 წელსაც წინა წელთან მიმართებაში, 2019 წელს კი რძის წარმოება გაზარდილია 25 %-ით 2018 წელთან შედარებით. ასევე წველადობის თვალსაზრისით ძალიან წარმატებული იყო 2021 წელიც, რძის გაზრდილი მოთხოვნილებიდან გამომდინარე 2021 წელს 261 ცალი ძროხა იქნა შეძენილი, რომელშიც 1 946 075,20 ლარის ინვესტიცია ჩაიდო. 2022 წელს კვლავ გაიზარდა ჰეიფერების იმპორტი, რომელმაც ჯამში 331 ცალი შეადგინა, ჯამურმა ინვესტიციამ ჰეიფერებში შეძენისთვის 2022 წელს შეადგინა 2 267 987,26 ლარი. 2023 წელს შეძენილია 587 მაკე ჰეიფერი, რომლის ჯამურმა ინვესტიციამ 4,484,886 ლარი შეადგინა.

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

საქსტატის მონაცემებით გაზრდილია რძის ფასი, რისი საფუძველიც არის

1. რძის ფხვნილის გაძვირება მსოფლიო ბაზარზე;
2. ადგილობრივ ბაზარზე ნედლი რძის წარმოების შემცირება

ნედლი რძის ფასის გაზრდა მნიშვნელოვანია ორგანიზაციის შემოსავლებისათვის.

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

- ყვარლის ბაგას რეპუტაცია ბაზარზე მაღალია, რადგან ფერმის მიერ ნაწარმოები რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხობრივი მახასიათებლებით. კომპანიას შეუძლია უზრუნველყოს რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, რაც მის მაღალ რეპუტაციასა და სიძლიერეს განაპირობებს;
- ბაგას მომხმარებლები არიან საქართველოში ყველაზე მაღალი წარმადობის და რეპუტაციის მქონე რძის მწარმოებელი წამყვანი კომპანიები;
- შპს ყვარლის ბაგა პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოსდაცვით ვალდებულებებს, უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით დანერგილი გვაქვს გარემოსდაცვითი და სოციალური მენეჯმენტის სისტემა. გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული აქვს და ყოველწლიურად წარადგენს ტექნიკურ ანგარიშს.
- კომპანიას დასაქმებული ჰყავს რეგიონში 85 თანამშრომელი - დანერგილი აქვს ოპერირების ინსტრუქციები, ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად განსაზღვრულია შესაბამისი თანამდებობისათვის მიუთვნილი ფუნქცია-მოვალეობები. სტრუქტურა დაყოფილია დეპარტამენტებად - დეპარტამენტები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. დანერგილია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად. კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს. თანამშრომლებისათვის შექმნილია

შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

რისკები და გაურკვევლობები

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

მიუხედავად იმისა, რომ ნედლი რძე პირდაპირ არ არის დამოკიდებული სავალუტო რისკებზე, ამ შემთხვევაში, გამოწვევას წარმოადგენს ქვეყანაში ნედლი რძის ბაზრის მკაცრი რეგულაციის არარსებობა, რადგან ნედლი რძე ძირითადად იწარმოება/გადამუშავდება მცირე მეწარმეების მიერ, რომლებიც არ არიან დარეგისტრირებულნი ეს, საბოლოო ჯამში, არასამართლიან კონკურენტულ გარემოს ქმნის ორგანიზებული ინდუსტრიისათვის.

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

შპს ყვარლის ბაგა-ს დირექტორი

ნათია გარგულია

28.09.2024

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

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

კომპანია შეიქმნა 17/03/2010

ოპერირება დაიწყო 2013 წლის დეკემბერში

- მშს ყვარლის ბაგა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი ქაჯჭავაძის 13
- საიდენტიფიკაციო ნომერია: 441554051
- კომპანიის დამფუძნებელია - ლაშა პაპაშვილი 3/6 01008006654 – 100%-ანი წილის მფლობელი

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

ყვარლის ბაგას ლოკაცია - აღმოსავლეთ საქართველო ყვარლის რიონი

კომპანია ფლობს მერძეული ჯიშის ძროხებს

განვითარების მიმოხილვა

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

კომპანიამ არ შეაჩერა განვითარება და 2019-2023 წლებშიც საკმაოდ მოცულობითი ინვესტიციები განახორციელა.

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

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

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

2023 წელს დასრულდა მე-7-8-9-10 საძროხეების მშენებლობა, რომლის ჯამურმა ინვესტიციამ 7 779 344 ლარი შეადგინა.

2023 წელს გაკეთდა სამი ჭაბურღილი, რომლის ღირებულებამაც 605 182 ლარი შეადგინა.

2024 წელს დაგეგმილია ინვესტიცია კონდიციონების სისტემისთვის, რომელიც ახალ საძროხეებში უნდა დამონტაჟდეს.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

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

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

ყვარლის ბაგას ფერმაში წარმოებული რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხით, შეესაბამება მომწოდებლების ყველა მოთხოვნას.

საქსტატის მონაცემებით საქართველოში ნედლი რძის წარმოებაში უმეტეს წილს შინამეურნეოები იკავებენ. ამავე მონაცემებით საქართველოში ფურის სულადობა წლიდან წლამდე ეცემა. ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, ადგილობრივ წარმოებაში სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილი 2%-ზე დაბალი გახლდა. ყვარლის ბაგას წარმოებული რაოდენობა სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილში 40%-ია. ამ პირობებში, როცა მწარმოებლებისათვის მნიშვნელოვანია სტაბილური რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, ყვარლის ბაგას მენეჯმენტის ხედვაა, რომ ყოველწლიურად გაზარდოს როგორც სულადობა, ასევე წვეალადობის რაოდენობა. 2017 წელს წარმოებული რძის რაოდენობა 40%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, ეს ტენდენცია დაცულია 2018 წელსაც წინა წელთან მიმართებაში, 2019 წელს კი რძის წარმოება გაზრდილია 25 %-ით 2018 წელთან შედარებით. ასევე წვეალადობის თვალსაზრისით ძალიან წარმატებული იყო 2021 წელიც, რძის გაზრდილი მოთხოვნილებიდან გამომდინარე 2021 წელს 261 ცალი ძროხა იქნა შეძენილი, რომელშიც 1 946 075,20 ლარის ინვესტიცია ჩაიდო. 2022 წელს კვლავ გაიზარდა ჰეიფერების იმპორტი, რომელმაც ჯამში 331 ცალი შეადგინა, ჯამურმა ინვესტიციამ ჰეიფერებში შეძენისთვის 2022 წელს შეადგინა 2 267 987,26 ლარი. 2023 წელს შეძენილია 587 მაკე ჰეიფერი, რომლის ჯამურმა ინვესტიციამ 4,484,886 ლარი შეადგინა.

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

საქსტატის მონაცემებით გაზრდილია რძის ფასი, რისი საფუძველიც არის

1. რძის ფხვნილის გაძვირება მსოფლიო ბაზარზე;
2. ადგილობრივ ბაზარზე ნედლი რძის წარმოების შემცირება

ნედლი რძის ფასის გაზრდა მნიშვნელოვანია ორგანიზაციის შემოსავლებისათვის.

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

- ყვარლის ბაგას რეპუტაცია ბაზარზე მაღალია, რადგან ფერმის მიერ ნაწარმოები რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხობრივი მახასიათებლებით. კომპანიას შეუძლია უზრუნველყოს რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, რაც მის მაღალ რეპუტაციასა და სიძლიერეს განაპირობებს;
- ბაგას მომხმარებლები არიან საქართველოში ყველაზე მაღალი წარმადობის და რეპუტაციის მქონე რძის მწარმოებელი წამყვანი კომპანიები;
- მკვლევარის ბაგა პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოსდაცვით ვალდებულებებს, უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით დანერგილი გვაქვს გარემოსდაცვითი და სოციალური მენეჯმენტის სისტემა. გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული აქვს და ყოველწლიურად წარადგენს ტექნიკურ ანგარიშს.
- კომპანიას დასაქმებული ჰყავს რეგიონში 85 თანამშრომელი - დანერგილი აქვს ოპერირების ინსტრუქციები, ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად განსაზღვრულია შესაბამისი თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობები. სტრუქტურა დაყოფილია დეპარტამენტებად - დეპარტამენტები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. დანერგილია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად. კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს. თანამშრომლებისათვის შექმნილია

შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

რისკები და გაურკვევლობები

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

მიუხედავად იმისა, რომ ნედლი რძე პირდაპირ არ არის დამოკიდებული სავალუტო რისკებზე, ამ შემთხვევაში, გამოწვევას წარმოადგენს ქვეყანაში ნედლი რძის ბაზრის მკაცრი რეგულაციის არარსებობა, რადგან ნედლი რძე ძირითადად იწარმოება/გადამუშავდება მცირე მეწარმეების მიერ, რომლებიც არ არიან დარეგისტრირებულნი ეს, საბოლოო ჯამში, არასამართლიან კონკურენტულ გარემოს ქმნის ორგანიზებული ინდუსტრიისათვის.

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

შპს ყვარლის ბაგა-ს დირექტორი

ნათია გარგულია

28.09.2024