



შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ოქტომბერი 2023
თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	23
4. გრძელვადიანი აქტივები	27
5. არამატერიალური აქტივები	30
6. აქტივი გამოყენების უფლებით	31
7. მარაგები	31
8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	32
9. ავანსად გაცემული თანხები	32
10. გაცემული სესხები	32
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	33
13. სესხები	33
14. იჯარა	34
15. კაპიტალი	35
16. შემოსავალი	36
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	36
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
19. ფინანსური ხარჯები	37
20. მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	37
21. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	38
22. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	38
23. ფინანსური რისკის მართვა	39
24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	42
25. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	43

26.	დაკავშირებული მხარეები	44
27.	საქმიანობის უწყვეტობა	45
28.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	45
29.	პირობითი ვალდებულებები	45
30.	2022 წლის ფინანსური მონაცემების გადაანგარიშებასთან დაკავშირებული ცვლილებები:	45

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აგროკაპის“ და მისი ჯგუფის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აგროკაპის“ და მისი ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე,

რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით

გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“-ს სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

იაკობ ნიკოლაძის ქ. 3

თბილისი, საქართველო

24 ოქტომბერი 2024 წ.

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

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“-ს სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

იაკობ ნიკოლაძის ქ. 3

თბილისი, საქართველო

24 ოქტომბერი 2024 წ.



შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-დეკ-23	31-დეკ-22 (გადაანგარიშ.)	01-იანვ-2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	42,684,028	33,878,472	28,349,731
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	8,385,528	9,145,021	10,027,931
არამატერიალური აქტივები	5	136,165	143,007	177,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,205,721	43,166,500	38,555,401
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	16,529,425	13,108,249	10,503,977
ბიოლოგიური აქტივი	4	1,364,421	1,053,774	793,652
ავანსად გაცემული თანხები	9	1,559,586	1,860,624	843,251
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	3,573,996	2,385,648	1,591,066
გაცემული სესხები	10	18,963,530	20,314,040	4,162,176
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	16,291,433	10,740,804	9,084,601
სულ მიმდინარე აქტივები		58,282,391	49,463,139	26,978,723
სულ აქტივები		109,488,112	92,629,639	65,534,124
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდ.	12	22,970,649	17,586,491	15,197,448
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		1,002,288	556,865	297,559
მიღებული ავანსები		157,902	38,745	32,611
მიღებული სესხები	13	3,056,097	7,770,642	7,911,731
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	1,041,887	753,943	1,060,157
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,228,823	26,706,686	24,499,506
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	12,142,335	15,292,139	11,485,384
საიჯარო ვალდებულება	14	9,255,128	10,039,509	12,031,392
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,397,463	25,331,648	23,516,776
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	500,000	500,000	500,000
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		205,172	139,400	85,733
გაუნაწილებელი მოგება		59,156,654	39,951,905	16,932,109
სულ კაპიტალი		59,861,826	40,591,305	17,517,842
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		109,488,112	92,629,639	65,534,124

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: გ. ჯაშიაშვილი

ფინანსური მენეჯერი: გ. ილურიძე

24 ოქტომბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „აგროკაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-დეკ-23	31-დეკ-22 (გადაანგარიშ.)	01-იანვ-2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	42,684,028	33,878,472	28,349,731
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	8,385,528	9,145,021	10,027,931
არამატერიალური აქტივები	5	136,165	143,007	177,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,205,721	43,166,500	38,555,401
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	16,529,425	13,108,249	10,503,977
ბიოლოგიური აქტივი	4	1,364,421	1,053,774	793,652
ავანსად გაცემული თანხები	9	1,559,586	1,860,624	843,251
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	3,573,996	2,385,648	1,591,066
გაცემული სესხები	10	18,963,530	20,314,040	4,162,176
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	16,291,433	10,740,804	9,084,601
სულ მიმდინარე აქტივები		58,282,391	49,463,139	26,978,723
სულ აქტივები		109,488,112	92,629,639	65,534,124
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდ.	12	22,970,649	17,586,491	15,197,448
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		1,002,288	556,865	297,559
მიღებული ავანსები		157,902	38,745	32,611
მიღებული სესხები	13	3,056,097	7,770,642	7,911,731
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	1,041,887	753,943	1,060,157
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,228,823	26,706,686	24,499,506
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	12,142,335	15,292,139	11,485,384
საიჯარო ვალდებულება	14	9,255,128	10,039,509	12,031,392
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,397,463	25,331,648	23,516,776
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	500,000	500,000	500,000
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		205,172	139,400	85,733
გაუნაწილებელი მოგება		59,156,654	39,951,905	16,932,109
სულ კაპიტალი		59,861,826	40,591,305	17,517,842
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		109,488,112	92,629,639	65,534,124

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გ. ჯაშიაშვილი

24 ოქტომბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი: გ. ილურიძე

შენიშვნები გვერდებზე 10-46 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „აგროჰაბი“**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)**

შენიშვნები გვერდებზე 10-46 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

		2023 წელი	2022 წელი
	შენ.		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	262,059,890	217,325,284
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(202,585,665)	(169,083,408)
საერთო შემოსავალი		59,474,225	48,241,876
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(32,090,294)	(21,793,987)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	18	(10,399,605)	(6,870,598)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		16,984,326	19,577,291
ფინანსური შემოსავლები		2,582,246	1,853,208
ფინანსური ხარჯები	19	(3,009,195)	(2,520,525)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	20	26,130	1,678,395
არასაოპერაციო შემოსავლები	21	6,916,861	3,204,236
არასაოპერაციო ხარჯები	21	(2,169,527)	(475,395)
მოგება დაბეგვრამდე		21,330,841	23,317,210
მოგების გადასახადი		(726,408)	(297,414)
წლის მოგება		20,604,433	23,019,796
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების აფასება		65,772	53,667
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		20,670,205	23,073,463

ხელმომწერი პირები,**დირექტორი: გ. ჯაშიაშვილი****ფინანსური მენეჯერი: გ. ილურიძე**

24 ოქტომბერი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

		2023 წელი	2022 წელი
	შენ.		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	262,059,890	217,325,284
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(202,585,665)	(169,083,408)
საერთო შემოსავალი		59,474,225	48,241,876
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(32,090,294)	(21,793,987)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	18	(10,399,605)	(6,870,598)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		16,984,326	19,577,291
ფინანსური შემოსავლები		2,582,246	1,853,208
ფინანსური ხარჯები	19	(3,009,195)	(2,520,525)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	20	26,130	1,678,395
არასაოპერაციო შემოსავლები	21	6,916,861	3,204,236
არასაოპერაციო ხარჯები	21	(2,169,527)	(475,395)
მოგება დაბეგვრამდე		21,330,841	23,317,210
მოგების გადასახადი		(726,408)	(297,414)
წლის მოგება		20,604,433	23,019,796
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების აფასება		65,772	53,667
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		20,670,205	23,073,463

ხელმოწერილი პირები,

დირექტორი: გ. ჯაშიაშვილი

24 ოქტომბერი 2024 წ.

ფინანსური მენეჯერი: გ. ილურიძე

თბილისი, საქართველო

შპს „აგროჰაბი“

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)**

შენიშვნები გვხვდება 10-46 წარმოდგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვხვდება 1-4.

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	500,000	16,932,109	85,733	17,517,842
პერიოდის შედეგი	-	23,019,796	-	23,019,796
ძირითადი საშუალებების აფასება	-	-	53,667	53,667
2022 წლის 31 დეკემბერი	500,000	39,951,905	139,400	40,591,305
პერიოდის შედეგი	-	20,604,433	-	20,604,433
გაცემული დივიდენდი	-	(1,399,684)	-	(1,399,683)
ძირითადი საშუალებების აფასება	-	-	65,772	65,772
2023 წლის 31 დეკემბერი	500,000	59,156,654	205,172	59, 861,826

შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

შენიშვნები გვერდებზე 10-46 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენ	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		21,330,841	23,317,211
კორექტირებები:		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	4,5,6	6,035,359	3,929,733
საკუროსო სხვაობით მიღებული (მოგება)/ზარალი	20	(26,130)	(1,678,395)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (მოგება)/ზარალი		(3,761)	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიღებული (მოგება)/ზარალი		65,772	53,667
ბიოლოგიური აქტივის გადაფასებით მიღებული (მოგება)/ზარალი		(65,772)	(53,640)
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	8	255,045	(48,919)
ფინანსური შემოსავალი		(2,582,246)	(1,853,208)
ფინანსური ხარჯი	19	3,009,195	2,520,229
მოგების გადასახადის ხარჯი		(726,408)	(297,414)
		-	-
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		27,291, 895	25,889,264
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(1,453,004)	(740,603)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში		(3,421,176)	(2,604,272)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში		291,246	(1,037,230)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(2,348,528)	552,300
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	-
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებით		(56,635)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5, 316,376	2,391,013
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		119,157	6,134
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		25,739,331	24,456,606
გადახდილი პროცენტი		(3,870,949)	(3,273,666)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		21,868,382	21,182,940
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(15,014,756)	(8,651,447)
ნაყოფის მომცემი კულტურის შეძენა	4	(310,647)	(260,122)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	5	(44,453)	(13,595)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	4	1,174,034	177,850
ბიოლოგიური აქტივების შემოსვლა		-	-
მიღებული პროცენტი		1,055,207	1,102,410
გაცემული სესხების მიღება		5,082,150	1,013,678
გაცემული სესხები		(2,106,050)	(17,555,974)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(10,164,515)	(24,187,200)

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	13	700,000	32,966,376
სესხის დაფარვა	13	(4,681,328)	(27,175,439)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(785,104)	(989,377)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		(4,766,432)	4,801,560
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასება		12, 878	(141,097)
გაცემული დივიდენდი		(1,399,684)	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		5,550,629	1,656,203
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		10,740,804	9,084,601
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		16,291,433	10,740,804

შენიშვნები გვერდებზე 10-46 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აგროჰაბი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად. რეგისტრაციის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ელფთერ ანდრონიკაშვილის ქ., N 151.

ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404502098.

ჯგუფის მფლობელი და 100% წილის მმართველია აკაკი ახვლედიანი.

ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს ჯგუფის დირექტორი - გიორგი ჯაშიაშვილი.

2015 წლის 9 ოქტომბრიდან ჯგუფი ფუნქციონირებდა როგორც შპს „ფერმა მარკეტი“. ჯგუფმა დასახელება შეიცვალა 2016 წლის 21 ნოემბერს.

ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა.

ააიპ „განვითარებისა და მხარდაჭერის ფონდი - აგროჰაბი“ დაარსდა 2022 წელს, რომელსაც მთლიანად ფლობს შპს „აგროჰაბი“, სტუდენტებისთვის გრანტებს გასცემს და ეხმარება სტუდენტებს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8884

ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა

დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შედგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ჯგუფს შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის შემდეგს:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ ჯგუფზე, იგი:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;

- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკურსო სხვაობებს;
- აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას მოგებაში ან ზარალში;
- მოახდენს მშობელი კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე, საჭიროებისამებრ.

ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები წარმადგენს მოკლევადიან აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით. სხვაობა შეფასების ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

შესაბამისობის პრინციპი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შემდეგში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) 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.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შვილობილ ჯგუფში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი აფასებს შვილობილ ჯგუფში განხორციელებული ინვესტიციის ამოღებადობას მაშინ, როდესაც არსებობს გაუფასურების ნიშნები. გაუფასურების ნიშნები შესაძლებელია მოიცავდეს შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების კლებას ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს საქმიანობის ქვეყნის ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ გარემოში, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ამოღებადი არ არის. იმ შემთხვევაში, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ შვილობილ ჯგუფში განხორციელებული ინვესტიცია შესაძლებელია გაუფასურებული იყოს, შესაბამის

ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი სამომავლო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, რათა დადგინდეს საჭიროა თუ არა მათი ჩამოფასება აღდგენით ღირებულებამდე.

შვილობილი ჯგუფი ააიპ „განვითარებისა და მხარდაჭერის ფონდი - აგროჰაბი“ დარეგისტრირდა 2019 წლის მაისში და 2023 წლის მდგომარეობით ორივე ჯგუფი მომგებიანია. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მიიჩნევს რომ ადგილი აქვს ინვესტიციის გაუფასურებას.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ჯგუფის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების 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 გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

ამორტიზებული ღირებულებით

რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფის არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

ჯგუფის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ჯგუფის 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 სხვა ხარჯებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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 მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალს ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც 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 აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ჯგუფის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა 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 აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით 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 ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით. ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი. გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღირიცხება შემდეგნაირად: თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს.

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს სასურსათო და არასასურსათო პროდუქტების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. სასურსათო პროდუქტებში უმნიშვნელოვანესი წილი უჭირავს საკუთარი წარმოების პროდუქტებს (რძის პროდუქტები, ხორცი და ხორც-პროდუქტები, ზღვის პროდუქტები, პურ-ფუნთუშეული, საცხობი და საკონდიტრო ნაწარმი, ცივი და ცხელი სამზარეულო). ასევე ჯგუფის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილია მარკეტინგული შემოსავლები, იჯარიდან და რეტრო ბონუსებიდან მიღებული შემოსავალი.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ- 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 შესრულება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა ჯგუფისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად, ჯგუფი აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად

გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. ჯგუფის ჰყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (‘IASB’) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (‘IFRIC’) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბეგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული ჯგუფის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც ჯგუფის გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში მოყვანას.
- ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული ჯგუფის მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ჯგუფს ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა. ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

გადასახადები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახავს დღგ-ის აქტივს, როგორც მიმდინარე საგადასახადო აქტივს / წინასწარ გადახდილ ხარჯს.

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა-მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო

ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

იჯარით საშუალებები	აღებული	ძირითადი	8-10 წელი (იჯარის ვადასა და საიჯარო აქტივის გაუმჯობესების საციცოცხლო ვადას შორის უმცირესი)
შენობები			10-15 წელი
ავეჯი და ინვენტარი			5-7 წელი
ელექტრონული აღჭურვილობა			5-6 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები			7 წელი

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ იგი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ითვლება გაუფასურებულად, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ დადგა ზარალის გამომწვევი შემთხვევა და მას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს:

- მოვალის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა ან მისი გაკოტრება;
- ჯგუფის მიერ მისაღები თანხის რესტრუქტურისაცია;
- მინიშნება, რომ მოვალე მალე გაკოტრდება;
- მონაცემების არსებობა, რომლებიც მიუთითებენ, რომ არსებობს ფინანსური აქტივების ჯგუფში

არაფინანსური აქტივები

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე

კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

ჯგუფის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „აგროკაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

4. გრძელვადიანი აქტივები

მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნაყოფის მომცემი კულტურები	სულ	
გადაფასებული ღირებულება									
2022 წლის 1 იანვარი	12,772,596	8,440,578	1,328,350	13,394,853	1,417,683	750,937	1,748	54,839	38,161,584
შემოსვლა	141,207	1,984,499	690,360	2,948,823	337,450	2,548,583	525	-	8,651,447
გასვლა	-	-	-	(2,986,176)	(14,482)	(26,339)	-	(34,576)	(3,061,573)
გადაფასების ნამეტი	8,791	44,849	-	-	-	-	-	-	53,640
2022 წლის 31 დეკემბერი	12,922,594	10,469,926	2,018,710	13,357,500	1,740,651	3,273,181	2,273	20,263	43,805,098
შემოსვლა	-	609,415	1,141,985	8,401,293	908,754	3,953,310	-	-	15,014,756
გასვლა	-	-	-	(1,066,591)	(107,443)	-	-	-	(1,174,034)
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	12,922,594	11,079,341	3,160,695	20,692,202	2,541,962	7,226,491	2,273	20,263	57,645,820
დაგროვილი ცვლათ									
2021 წლის 1 იანვარი	-	(533,922)	(874,306)	(7,479,469)	(654,398)	(269,758)	-	-	(9,811,853)
წლის ცვლათ	-	(179,731)	(163,786)	(2,235,789)	(271,562)	(147,628)	-	-	(2,998,496)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	2,870,431	7,999	5,293	-	-	2,883,723
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(713,653)	(1,038,092)	(6,844,827)	(917,961)	(412,093)	-	-	(9,926,626)
წლის ცვლათ	-	(215,085)	(331,562)	(3,359,407)	(373,283)	(888,600)	-	-	(5,167,937)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	62,044	70,726	-	-	-	132,770
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(928,738)	(1,369,654)	(10,142,190)	(1,220,517)	(1,300,693)	-	-	(14,961,792)
საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბერი	12,922,594	9,756,273	980,618	6,512,673	822,690	2,861,088	2,273	20,263	33,878,472
2023 წლის 31 დეკემბერი	12,922,594	10,150,603	1,791,041	10,550,012	1,321,445	5,925,797	2,273	20,263	42,684,028

შპს „აგროპაზი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2023 წელს სულ დარიცხული ცვეთა	მათ შორის, მოგება ზარალში გადატანილი ცვეთის თანხა
ძირითადი საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა	(5,167,937)	(5,167,937)
არამატერიალურ აქტივებზე დარიცხულ ი ცვეთა	(48,327)	(48,327)
	(5,216,264)	(5,216,264)

ბიოლოგიურ აქტივებსა და ნაყოფის მომცემ კულტურებზე პერიოდში განხორციელებული ცვლილებები:

	2022				2023					
			შემოსავალი		რეალიზაცია		გასავალი			
	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება	რაოდ.	ღირებულება
გოჭი 0-2 თვემდე	-	-	74	11,100	12	1,800	62	9,300	-	-
დედა ღორი	9	7,200	18	10,800	4	2,400	23	15,600	-	-
ინდაური	513	51,300	1,615	113,480	-	-	2006	154,509	122	10,201
ღორი	85	59,500	78	39,000	28	14,000	135	84,500	-	-
ძროხა	258	856,266	804	4,505,957	9	34,331	789	4,019,754	254	1,254,448
ხბო	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-
მრავალწლიანი ნარგავები	565	12,263	-	-	-	-	0	-	565	12,263
კერატი	1	800	2	1,200	-	-	2	1,200	1	800
ნარგავები	27,510	86,708	-	-	-	-	0	-	27,510	86,708
	28,941	1,074,037	2,591	4,677,536	53	52,531	3,027	4,334,662	28,472	1,364,421

ორგანიზაცია ფლობს ბიოლოგიურ აქტივს: მსხვილფეხა და წვრილფეხა პირუტყვ ცხოველებს, ფრინველებს, ღორებს და ნარგავებს. ბიოლოგიური აქტივის ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება საბაზრო ღირებულებით, რომლის შეფასება ხორციელდება საბაზრო ღირებულების გათვალისწინებით და მიღებული შედეგები ასახულია კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. პირუტყვი, ფრინველი და ღორი კლასიფიცირებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე აქტივი. ორგანიზაციაში პირუტყვის, ფრინველების და ღორების სასიცოცხლო ვადა საშუალოდ 1 წელია, რადგან ბიოლოგიური აქტივის შესყიდვიდან რამდენიმე თვეში ხდება მათი დაკვლა და შემდეგ გაყიდვა.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მისაღებად სახნავ-სათეს მიწებზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა და კონსოლიდირებულ 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 სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს თვითღირებულების მოდელს, რა დროსაც ხორციელდება ყველა გაწეული ხარჯის დაკაპიტალიზირება და შემდგომ მიღებული მოსავლით მისი კორექტირება პერიოდის არასაოპერაციო შემოსავლად ან ხარჯად. ნარგავები კლასიფიცირებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ჯგუფის უძრავი ქონება მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები უზრუნველყოფაში არის ბანკის სესხით.

5. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	პატენტები	სხვა	სულ
არამატერიალური აქტივები				
<i>თვითღირებულება</i>				
2022 წლის 1 იანვარი	230,260	8,717	76,088	315,065
შემოსვლა	9,723	3,027	845	13,595
გასვლა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	239,983	11,744	76,933	328,660
შემოსვლა	44,453	-	-	44,453
გასვლა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	284,436	11,744	76,933	373,113
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>				
2022 წლის 1 იანვარი	(91,257)	(3,080)	(42,989)	(137,326)
წლის ამორტიზაცია	(35,511)	(1,371)	(11,444)	(48,327)
გასვლის შედეგად	-	-	-	-
კორექტირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(126,768)	(4,451)	(54,433)	(185,653)
წლის ამორტიზაცია	(39,426)	(1,507)	(10,362)	(51,296)
გასვლის შედეგად	-	-	-	-
კორექტირება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(166,194)	(5,958)	(64,795)	(236,948)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2022 წლის 31 დეკემბერი	113,215	7,293	22,500	143,007
2023 წლის 31 დეკემბერი	450,629	5,786	12,138	136,165

6. აქტივი გამოყენების უფლებით

	შენიშვნები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2022 წლის 1 იანვარი	12,862,620	12,862,620
შემოსვლა	273,081	273,081
გასვლა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,135,701	13,135,701
შემოსვლა	505,093	505,093
გასვლა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,640,794	13,640,794
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
2022 წლის 1 იანვარი	2,834,689	2,834,689
წლის ცვეთა	1,155,993	1,155,992
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,990,681	3,990,681
წლის ცვეთა	1,264,586	1,264,586
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,255,266	5,255,266
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,145,020	9,145,020
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,385,528	8,385,528

7. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონელი	11,939,915	9,670,640
ნედლეული და მასალები	3,614,053	2,533,815
შესაფუთი მასალები	114,844	362,641
მზა პროდუქცია	617,477	392,655
დაუმთავრებელი წარმოება	98,128	32,883
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	145,009	115,614
	16,529,425	13,108,249

საქმიანობიდან გამომდინარე, ჯგუფი ფლობს გასაყიდად გამიზნულ მარაგებს. ჯგუფის ბალანსში აღიარებული მარაგების უდიდეს ნაწილს საქონელი შეადგენს. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც

გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ მეთოდი.

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,536,777	1,350,455
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	313,605	844,274
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	211,057	263,829
საიჯარო მოთხოვნები	9,529	169,017
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(496,972)	(241,927)
	3,573,996	2,385,648

ჯგუფი აწარმოებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის შეფასებას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საექვო მოთხოვნების რეზერვმა 496 , 972 ლარი , ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 241,927 ლარი შეადგინა.

9. ავანსად გაცემული თანხები

ავანსად გაცემული თანხები შედგება ორი ძირითადი კატეგორიისგან, რომელიც მოიცავს წინასწარ გადახდილ გადასახადებსა და მომწოდებლებისთვის ავანსად გადახდილ თანხებს, როგორც მოცემულია ცხრილში:

ავანსად გაცემული თანხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1, 559,586	1,855,668
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	4,955
	1, 559,586	1,860,624

10. გაცემული სესხები

ჯგუფს აქვს გაცემული სესხები შპს ქართულ პროდუქტზე და შპს მზიურზე. ამასთანავე აქვს დაფიქსირებული ამ სესხებთან დაკავშირებული მისაღები პროცენტები.

გაცემული სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს მზიური	3,500,000	3,500,000
შპს არეკი	12,742,700	15,386,800
მისაღები პროცენტები		
შპს ქართული პროდუქტი	209,697	140,523
შპს მზიური	102,989	10,359
	-	-
შპს არეკი	2,408,144	944,358
	18,963,530	20,314,040

საპროცენტო განაკვეთები სესხებზე საშუალოდ 5 წლის ვადით შეადგენს: ლარში-საშუალოდ 12% , დოლარში- საშუალოდ 6%, რომელიც საბაზრო განაკვეთებს შეესაბამება.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული სალაროში		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	353,527	329,849
	353,527	329,849
ფული საბანკო ანგარიშებზე		
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	14,884,799	9,696,994
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	160,347	14,165
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	892,760	699,796
მოკლევადიანი დეპოზიტები	-	-
	16,291,433	10,740,804

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც ურისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფის მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 გადაანგარიშ.
ვალდებულებები საქონლისა და მომსახურების შეძენიდან	22,843,024	17,413,410
გადასახდელი გადასახადები	5,450	130,866
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	122,175	42,215
	22,970,649	17,586,491

13. სესხები

ნასესხები სახსრები	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფინანსური დაწესებულებებისგან	3,056,097	4,696,933	12,142,335	15,292,139
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	3,073,709	-	-
	3,056,097	7,770,642	12,142,335	15,292,139

სასესხო ვალდებულებები შედგება:

- ორი სესხი სს საქართველოს ბანკისგან, დენომინირებული აშშ დოლარში საშუალოდ 8,71 %-ში და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კი შეადგენს - 11,71 %-ს.
- რვა სესხი სს საქართველოს ბანკისგან ეროვნულ ვალუტაში საშუალოდ 12,88 %-ში და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კი შეადგენს 13,87 %-ს.

„დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები“ წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას, რომელიც არ ექვემდებარება კრედიტორთან გადახდას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში. სესხებთან დაკავშირებით კოვენანტების დარღვევა არ მომხდარა. ჯგუფი სარგებლობს უპირობო უფლებით ვალდებულება დაფაროს მისი შეხედულებიდან ან გადაავადოს მისი დაფარვა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, შესაბამისად არც სარგებლის აღიარების აუცილებლობა არსებობს.

14. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023 წელი	2022 წელი
გრძელვადიანი	(9,255,128)	(10,039,509)
მიმდინარე	(1,041,887)	(753,943)
	(10, 297, 015)	(10,792,152)

ჯგუფს აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული ჯგუფის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. ჯგუფი ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად.

თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი ჯგუფს ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ ჯგუფს. იჯარა ან არაგაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს ჯგუფის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით.

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია დაკავშირებული აქტივებით. მომავალი საიჯარო გადახდები უახლოეს პერიოდში, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად:

	მინიმალური საიჯარო გადახდები
	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში	
საიჯარო გადახდები	(1,580,710)
შიდა	-
გარე	1,580,710
ფინანსური ხარჯები	751, 811
შიდა	-
გარე	751, 811
	(828,899)

2-5 წლამდე პერიოდში	
საიჯარო გადახდები	(5,904,875)
შიდა	-
გარე	(5,904,875)
ფინანსური ხარჯები	2,395,448
შიდა	-
გარე	2,395,448
	(3,509,427)
5 წლის შემდეგ	
საიჯარო გადახდები	(7,268,362)
შიდა	-
გარე	7,268,362
ფინანსური ხარჯები	1,309,673
შიდა	-
გარე	1,309,673
	(5,958,689)
	(10,297,015)

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად ჯგუფმა გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვეანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

15. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია ჯგუფის დამფუძნებლის მიერ (აკაკი ახვლედიანი) და ფორმირებულია ფულადი შენატანით.

2022 წელს ჯგუფმა მიიღო 23,019,796 ლარის გადაანგარიშებული წმინდა მოგება, საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა. 2022 წელს მოხდა ძირითადი საშუალებების აფასება - 53,667 ლარი. საბოლოოდ, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის კაპიტალმა შეადგინა 40,591,305 ლარი.

2023 წელს ჯგუფმა მიიღო 20,604,433 ლარის წმინდა მოგება, საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა. 2023 წელს მოხდა ძირითადი საშუალებების აფასება - 65,772 ლარი. მოხდა დივიდენდის გაცემა 1,399,883 ლარის ოდენობით. საბოლოოდ, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის კაპიტალმა შეადგინა 59,861,826 ლარი.

16. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	251,108,688	209,476,149
შემოსავალი მომსახურებიდან	11,436,433	8,164,999
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	(485,231)	(315,864)
	262,059,890	217,325,284

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გაზარდა სარეალიზაციო პროდუქტების ასორტიმენტი და შესაბამისად თავისი შემოსავალი.

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
ნედლეული და მასალები	(180,492,430)	(154,657,834)
პირდაპირი ხელფასი	(12,710,628)	(8,313,843)
შესაფუთი მასალები	(5,806,986)	(5,304,834)
სხვა ხარჯები	(1,628,095)	(1,040,456)
საწარმოო ზედნადები ხარჯები	(2,206,291)	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	258,765	233,558
	(202,585,665)	(169,083,408)

თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს ნედლეულისა და მასალების ხარჯი შეადგენს.

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი გადაანგარიშ.
მიწოდების ხარჯები	(10,399,605)	(6,870,598)
შრომის ანაზღაურება	(8,547,620)	(5,756,875)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,483,817)	(4,202,815)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(4,448,039)	(3,370,960)
იჯარის ხარჯი	(3,350,977)	(2,007,959)
რემონტის ხარჯები	(477,489)	(540,911)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(190,662)	(5,635,221)
საკონსულტაციო ხარჯი	(263,764)	(95,885)
საგადასახადო ხარჯი	(8,327,928)	(183,364)
	(42,489,899)	(28,664,585)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები.

19. ფინანსური ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(2,160,141)	(1,659,049)
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო გარიგებებზე	(849, 054)	(861,476)
	(3,009,195)	(2,520,525)

20. მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023 წელი დადებითი საკურსო სხვაობა	2023 წელი უარყოფითი საკურსო სხვაობა
ფული და ფულის ექვივალენტები	72,904	(60,025)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4, 348	(13,960)
ავანსად გაცემული თანხები	101,121	(110,913)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10, 355	(14, 900)
მოკლევადიანი სესხები	24,377	(18, 030)
გრძელვადიანი სესხები	822,134	(693,743)
გაცემული სესხები	901, 186	(929,060)
იჯარა , ნეტი	-	(64, 934)
ზარალი კონვერტაციიდან, ნეტი	20,500	(25,229)
	1, 956,924	(1, 930,794)
წლიური საკურსო მოგება/(ზარალი)	26,130	

	2022 წელი	2022 წელი
	დადებითი საკურსო სხვაობა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა
ფული და ფულის ექვივალენტები	86,574	(233,916)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	38,450	(33,390)
ავანსად გაცემული თანხები	66,276	(86,133)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,257	(22,672)
მოკლევადიანი სესხები	13,650	(50,640)
საპროცენტო ვალდებულებები	59,446	(12,176)
გრძელვადიანი სესხები	2,613,397	(1,251,842)
გაცემული სესხები	793,716	(1,949,212)
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	-	-
იჯარა	1,602,610	-
	5, 318,376	(3, 639,981)
წლიური საკურსო მოგება/(ზარალი)	1, 678,395	

21. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები უკავშირდება ძირითადი საშუალების რეალიზაციასთან, ასევე ინვესტირებისა, დეგუსტაციასთან დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს და შემოსავლებს.

22. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას და ამავე დროს, ეს კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახადო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და ჯგუფი არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

*ფინანსური რისკის ფაქტორები**ა) საბაზრო რისკი*

ჯგუფის აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფი დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. ჯგუფი ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული. ჯგუფის ასევე აქვს იჯარის ვალდებულებები აშშ დოლარში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

2023 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4,965	23,412
გაცემული სესხები	9,412,900	-
	9,417,865	23,412
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
მიღებული სესხები	(7,107,930)	-
წმინდა პოზიცია	2,309,934	23,412
2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6,937	6,800
გაცემული სესხები	10, 068, 342	-
	10, 068, 342	6,800
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
მიღებული სესხები	9,461,031	-
	(9,461,031)	
წმინდა პოზიცია	607,311	6,800

ცხრილი ასახავს დოლარის, ევროს მიმართ ლარის 15%-იანი (2022: 15%) კლება/მატების გავლენას ჯგუფზე ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2022: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2022: 15%) განაკვეთით.

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

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

	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება-ზარალი:				
ლარის გამყარება	346,490	91,097	3,512	1,020
ლარის დევალვაცია	(346,490)	(91,097)	(3,512)	(1,020)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. ჯგუფის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით. შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

2023	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
ვალდებულებები	კონტრაქტით	ეფექტური
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი		
დოლარი	9%	11.1%
ლარი	14%	16.7%
2022	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
ვალდებულებები	კონტრაქტით	ეფექტური
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი		
დოლარი	8.71%	11.71%
ლარი	12.88%	13.87%
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები		
ლარი	-	9.6%

საბანკო უზრუნველყოფაში ჩადებულია ჯგუფის აქტივები.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან. მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული

განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში. ჯგუფი შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, ჯგუფი არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

ჯგუფს არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. ჯგუფი არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრულ მოლოდინი.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების შესაფასებლად და სამართავად.

ჯგუფი ახორციელებს გონივრულ 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 სასესხო ვალდებულება.

31 დეკემბერი 2023

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	13.1%	13.1%	13,1 %
6 თვეზე ნაკლები	1, 643, 216	842,591	2,485,807
6 თვიდან 1 წლამდე	1,412,880	739,676	2,152,556
1-5 წლამდე	12,142,336	2,854,629	14,996,965
5 წელზე მეტი	-	-	-
	<u>15,198,432</u>	<u>4,436,896</u>	<u>19,635,328</u>

31 დეკემბერი 2022

	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის არმქონე (ძირი თანხა)	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტ- ტები(პროცენტი)	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	13.1%	13.1%	13,1 %
6 თვეზე ნაკლები	2,372,779	1,113,695	2,485,807
6 თვიდან 1 წლამდე	5,397,863	971,472	2,369,332
1-5 წლამდე	15,292,139	3,598,389	14,996,965
5 წელზე მეტი	-	-	-
	<u>23,062,781</u>	<u>5,683,556</u>	<u>28,746,337</u>

დ) კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემოსოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით. ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი ჯგუფის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 13-ში. ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება ჯგუფის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	500,000	500,000
ნაღდი ფული და ფული ბანკში	16, 280,249	10,729,744
კაპიტალი	<u>16,780,249</u>	<u>11,229,744</u>
მთლიანი კაპიტალი	500,000	500,000
სესხები	15, 198,432	23,062,780
სრული ფინანსირება	<u>15, 698, 432</u>	<u>23,562,780</u>
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	1.10	0.48

24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;

დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების

დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები)

25. ფინანსური საკმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	15,440,939	3,956,176	13,091,549	32,488,664
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-	-
სესხის აღება	24,930,576	8,035,800	293,594	33,259,970
სესხის დაფარვა	(17,088,750)	(10,086,689)	(989,377)	(28,164,816)
გადახდილი პროცენტი	-	(2,412,486)	(861,180)	(3,273,666)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-	-
დარიცხული პროცენტი მოგება/ზარალი საკუთრო სხვაობიდან	-	1,659,049	861,180	2,520,229
რეკლასიფიკაცია	(1,361,555)	(10,280)	(1,602,610)	(2,974,445)
	(6,629,071)	6,629,071	-	-
	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	15,292,139	7,770,641	10,793,156	33,855,936
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-	-
სესხის აღება	-	700 000	-	700,000
სესხის დაფარვა	(3, 981,328)	(700 000)	(785,104)	(5,466,432)
გადახდილი პროცენტი	(1,943,859)	(2,924,263)	-	(4,868,122)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-	-
დარიცხული პროცენტი მოგება/ზარალი საკუთრო სხვაობიდან	2,160,141	-	849, 054	3, 009,195
რეკლასიფიკაცია	(128,391)	(6,347)	64,934	(69,804)
	(3,041,305)	3,041,305	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(6,934,742)	110,695	128,884	(6,695,163)

26. დაკავშირებული მხარეები**ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ბასს (IAS) 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ბალანსები:

ტრანზაქციები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონლის რეალიზაცია		4,738
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	215,515	311,391
მომსახურების და საქონლის შეძენა	(4,791,609)	(2,785,426)
სესხის დაფარვა	(700,000)	(5,112,296)
სესხის აღება	700,000	-
საპროცენტო ხარჯი		(293,353)
საპროცენტო შემოსავალი		1,299,921
საპროცენტო ხარჯის დარცხვა იჯარაზე		(20,895)
სასწავლო გრანტების გაცემა		(46,750)
ბალანსები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	67,763	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,566,002)	(750,985)
მიღებული სესხები		-
გადასახდელი პროცენტი		(3,102,407)
გაცემული სესხი	6,329,800	18,886,800
მისაღები პროცენტი	957,040	954,717
საიჯარო ვალდებულებები		(202,145)

გარიგებები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა სარგებელში, მოცემულია ქვემოთ:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	203,705	113,472
	203,705	113,472

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს დირექტორის (გიორგი ჯაშიაშვილის) ანაზღაურებას.

27. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჯგუფის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაცია მკვეთრად გაიზარდა და ასევე გაიზარდა ჯგუფის მიერ მიღებული მოგებაც. ამ გარემოების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფი ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას და არ არსებობს რაიმე პირობა ან გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის ჯგუფის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 24 ოქტომბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

29. პირობითი ვალდებულებები

აღსანიშნავია, რომ ჯგუფს აქვს სასამართლოში დავები არარსებით თანხებზე.

30. 2022 წლის ფინანსური მონაცემების გადაანგარიშებასთან დაკავშირებული ცვლილებები:

დასახელება	გადაან- გარიშებამდე 2022	ცვლილებები	გადაანგარიშებული 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	699,756	40	699,796
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,387,727	(37,271)	1,350,455
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	997,151	(160,070)	837,081
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	264,228	(400)	263,829
ავანსად გაცემული თანხები	2,098,015	(242,347)	1,855,668
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9,689,928	(19,287)	9,670,640
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(17,551,846)	242,716	(17,309,130)
მიღებული ავანსები	(198,745)	160,000	(38,745)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(255)	(255)

შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(34,899,195)	5,694	(34,893,501)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	176,441	188,319	364,760
შემოსავალი რეალიზაციიდან	(209,363,205)	31,636	(209,331,569)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	152,555,723	19,287	152,575,011
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,955	(188,319)	(183,364)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,472,251	255	1,472,506



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
აგროჰაბი

მმართველობის ანგარიშგება
კონსოლიდირებული

2023 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

საცალო ვაჭრობა,
კვების მრეწველობა
ფერმერული მეურნეობა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი
- საქართველოს კანონი პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი
- საქართველოს კანონი საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი
- საქართველოს კანონი სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი მოიცავს როგორც ტრადიციულ სამარკეტო პროდუქტს, ასევე აგრარულ და საკუთარი წარმოების საკვებ პროდუქციას

განვითარებისთვის უახლოეს ორი წლის მანძილზე ორი ძირითადი მიზანია ორი კვლავ ჰიპერმარკეტის ტიპის ახალი სავაჭრო ობიექტის გახსნა, გარდა ამისა კომპანია აქტიურად ითვისებს კეიტერინგის სეგმენტს.

შესაბამისად მიგვაჩნია, რომ კომპანიის შემოსავლები მომდევნო ორი წლის განმავლობაში მინიმუმ გაორმაგდება

ბ. 1 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

გ. 1 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	31-12-23	31-12-22	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	58,282,391	49,463,139	18%
გრძელვადიანი აქტივები	51,205,721	43,166,500	19%
სულ აქტივები	109,488,112	92,629,639	18%
მიმდინარე ვალდებულებები	28,228,823	26,706,686	6%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	21,397,463	25,331,648	-16%
მოგება/ ზარალი	20,604,433	23,019,796	-10%
სულ კაპიტალი	59,861,826	40,591,305	47%
შემოსავალი რელიზაციიდან	262,059,890	217,325,284	21%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	202,585,665	169,083,408	20%

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

კომპანიის 2022 წლის
ფინანსური მდგომარეობის
მაჩვენებლები:

ლიკვიდურობის კოეფ. =	მიმდინარე აქტივები	=	49,463,139	1.85
	მიმდინარე ვალდებულებები		26,706,686	
სწრაფი ლიკვიდურობა =	მიმდინარე აქტივები- მარაგები	=	36,354,890	1.36
	მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,706,686	

მოგება საკუთარ კაპიტალ =	$\frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} =$	$\frac{23,019,796}{17,517,842}$	1.31
კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის მაჩვენებლები:			
ლიკვიდურობის კოეფ. =	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მიმდინარე ვალდებულებები}} =$	$\frac{58,282,391}{28,228,823}$	2.06
სწრაფი ლიკვიდურობა =	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} =$	$\frac{41,752,966}{28,228,823}$	1.48
მოგება საკუთარ კაპიტალ =	$\frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} =$	$\frac{20,604,433}{40,591,305}$	0.51

ბ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

თარიღი - 24/10/2024

გ.ჯამიაშვილი