

შპს „ფატექსპრო“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი
2024

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშება	10
ფინანსური ანგარიშების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
8. საწესდებო კაპიტალი	24
9. სესხები	24
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
11. გაცემული სესხები	25
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	25
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
14. მიწოდების ხარჯები	26
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	26
17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	26
18. ფინანსური ხარჯი	27
19. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	27
20. ფინანსური ინტრუმენტები	27
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	31
22. დაკავშირებული მხარეები	31
23. საქმიანობის უწყვეტობა	32
24. სასამართლო დავები	33
25. შესადარისი ფინანსური ანგარიშების გადაანგარიშება	33
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფატექსპრო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები გარკვეული მომწოდებლებისგან და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების გარკვეული ნაშთის სისწორეზე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 10,616,615 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები გარკვეული მყიდველებისგან და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის სავაჭრო დავალიანების გარკვეული ნაშთის სისწორეზე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12,998,980 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ

დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან 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 პირობითი 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 საწამო 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 თანხდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის 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, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 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, 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

17 დეკემბერი 2024

შპს “ფატექსპრო”
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		1,390	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,390	-	-
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,352,682	1,215,272	1,867,737
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	11	316,653	295,646	4,374,931
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	12,998,980	13,689,178	16,058,417
მარაგები	6	4,702,553	68,698	443,154
სულ მიმდინარე აქტივები		20,370,868	15,268,794	22,744,239
სულ აქტივები		20,372,258	15,268,794	22,744,239
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
				-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	10,616,615	6,747,725	9,435,503
სესხები	9	454,655	-	3,446,936
გადასახდელი პროცენტები		2,429	-	-
დარიცხული ვალდებულებები		2,104	1,049	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,075,803	6,748,774	12,882,439
სულ ვალდებულებები		11,075,803	6,748,774	12,882,439
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,035,210	1,035,210	1,035,210
გაუნაწილებელი მოგება	8	8,261,245	7,484,810	8,826,590
სულ კაპიტალი		9,296,455	8,520,020	9,861,800
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,372,258	15,268,794	22,744,239

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს "ფატექსპრო"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		-	-	-
არამატერიალური აქტივები		1,390	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,390	-	-
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,352,682	1,215,272	1,867,737
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	11	316,653	295,646	4,374,931
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	12,998,980	13,689,178	16,058,417
მარაგები	6	4,702,553	68,698	443,154
სულ მიმდინარე აქტივები		20,370,868	15,268,794	22,744,239
სულ აქტივები		20,372,258	15,268,794	22,744,239
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
				-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	10,616,615	6,747,725	9,435,503
სესხები	9	454,655	-	3,446,936
გადასახდელი პროცენტები		2,429	-	-
დარიცხული ვალდებულებები		2,104	1,049	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,075,803	6,748,774	12,882,439
სულ ვალდებულებები		11,075,803	6,748,774	12,882,439
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,035,210	1,035,210	1,035,210
გაუნაწილებელი მოგება	8	8,261,245	7,484,810	8,826,590
სულ კაპიტალი		9,296,455	8,520,020	9,861,800
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,372,258	15,268,794	22,744,239

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი



17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ფატექსპრო“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	12	64,083,888	168,531,636
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	13	(56,971,173)	(150,154,257)
საერთო მოგება		7,112,715	18,377,379
მიწოდების ხარჯები	14	(6,742,877)	(15,778,289)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(544,591)	(850,984)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(7,287,468)	(16,629,273)
EBITDA		(174,753)	1,748,106
ფინანსური ხარჯი	18	(27,634)	-
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	19	(23,060)	188,334
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	1,995,795	3,956,828
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(909,222)	(7,235,048)
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		1,035,879	(3,089,886)
მოგება დაბეგვრამდე		861,126	(1,341,780)
მოგების გადასახადი		-	-
		861,126	(1,341,780)

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

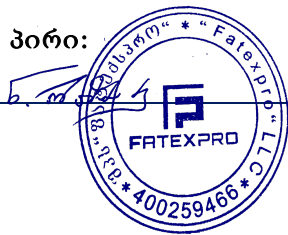
შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ფატექსპრო“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	12	64,083,888	168,531,636
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	13	(56,971,173)	(150,154,257)
საერთო მოგება		7,112,715	18,377,379
მიწოდების ხარჯები	14	(6,742,877)	(15,778,289)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(544,591)	(850,984)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(7,287,468)	(16,629,273)
EBITDA		(174,753)	1,748,106
ფინანსური ხარჯი	18	(27,634)	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	19	(23,060)	188,334
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	1,995,795	3,956,828
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(909,222)	(7,235,048)
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		1,035,879	(3,089,886)
მოგება დაბეგვრამდე		861,126	(1,341,780)
მოგების გადასახადი		-	-
		861,126	(1,341,780)

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ფატექსპრო“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	1,035,210	8,826,590	9,861,800
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	(1,341,780)	(1,341,780)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	7,484,810	8,520,020
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	861,126	861,126
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
კორექტირება	-	(84,691)	(84,691)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	8,261,245	9,296,455

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

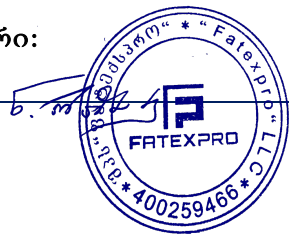
შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ფატექსპრო“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	1,035,210	8,826,590	9,861,800
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	(1,341,780)	(1,341,780)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	7,484,810	8,520,020
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი	-	861,126	861,126
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
კორექტირება	-	(84,691)	(84,691)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,035,210	8,261,245	9,296,455

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ფატექსპრო“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენ.	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		861,126	(1,341,780)
<i>კორექტირებები :</i>			
წმინდა მოგება გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	19	23,060	188,334
საპროცენტო შემოსავალი	16	(11,917)	(14,840)
კორექტირება		(72,774)	14,840
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი		799,495	(1,153,446)
კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(4,633,855)	374,456
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		690,198	2,369,239
ცვლილება პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან		(21,007)	4,079,285
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,868,890	(2,687,778)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		1,055	1,050
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		(94,719)	4,136,251
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		704,776	2,982,805
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში		(1,390)	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,390)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილებები მიღებულ სესხებში		457,084	(3,446,936)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		457,084	(3,446,936)
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება		1,160,470	(464,131)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(23,060)	(188,334)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,215,272	1,867,737
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		2,352,682	1,215,272

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

17 დეკემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

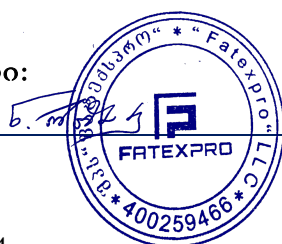
შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ფატექსპრო“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენ.	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		861,126	(1,341,780)
<i>კორექტირებები :</i>			
წმინდა მოგება გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	19	23,060	188,334
საპროცენტო შემოსავალი	16	(11,917)	(14,840)
კორექტირება		(72,774)	14,840
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი		799,495	(1,153,446)
კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(4,633,855)	374,456
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		690,198	2,369,239
ცვლილება პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან		(21,007)	4,079,285
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,868,890	(2,687,778)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		1,055	1,050
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		(94,719)	4,136,251
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		704,776	2,982,805
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში		(1,390)	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,390)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილებები მიღებულ სესხებში		457,084	(3,446,936)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		457,084	(3,446,936)
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება		1,160,470	(464,131)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(23,060)	(188,334)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,215,272	1,867,737
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		2,352,682	1,215,272

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



17 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 11-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

ფინანსური ანგარიშების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფატექსპრო“ (400259466) დაფუძნდა 2019 წლის 14 თებერვალს. იგი არის ჰოლდინგური კომპანია Fatexpro LTD (კვიპროსი) და არის საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატის (GCCI) წევრი.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გლდანის რაიონი, ქუჩა ომარ ხიზანიშვილი N 264 (თბილისის ტექნოლოგიური პარკის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა. თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ლიცენზია NGT/150322/02.

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400259466.

დირექტორი ნინო რაზმაძე, 01026007109.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი). ხოლო FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი) 100% წილის მფლობელია ბელარუსის რესპუბლიკის მოქალაქე VIACHESLAV LIAPUNOV (პ/ნ 3190988M003PB1).

საოპერაციო გარემო

შპს „ფატექსპრო-ს“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულით, კვების მრეწველობის და საკვები კომპონენტებით საბითუმო ვაჭრობა, ასევე სარკინიგზო და საზღვაო ლოჯისტიკა. კომპანია პროდუქციის მიწოდებას ახორციელებს: - თურქეთი, უზბეკეთში, ტაჯიკეთში, ყირგიზეთში. აღნიშნულ ქვეყნებში კომპანიას ამ სასაქონლო ნომენკლატურულ ჯგუფში/სეგმენტში უკავია ბაზრის 8-10 %.

უმსხვილეს მწარმოებლებთან პარტნიორობთან და მოხერხებული ლოჯისტიკის წყალობით, კომპანია კლიენტებს სთავაზობთ კონკურენტულ ფასებს, თანამშრომლობის მიზიდველ პირობებს, საქონლის ეფექტურ მიწოდების სისტემას.

კომპანიის სავაჭრო ასორტიმენტში შემავალი პროდუქციის უმრავლესობა გამოიყენება მეფრინველეობა-მეცხოველეობის დარგში გამოყენებადი საკვები დანამატის სახით. შესაბამისად კომპანიის ძირითადი სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოდგენილია მეფრინველეობის მსხვილი ფაბრიკებით და საკვები დანამატების მწარმოებელი იმპორტიორი კომპანიებით. საბითუმო ვაჭრობის ძირითადი პროდუქტებია ზეთოვანი გადამუშავების სუბპროდუქტები: სოია, მზესუმზირის თესლი, რაფსი, მარცვლეული კულტურები და ნიშური პროდუქტები (ოსპი, მუხუდო, წიწიბურა, ქინძის მარცვალი და სხვ.)

პროდუქციის იმპორტი გადაზიდვა/გადაადგილება ხორციელდება უმთავრესად: უკრაინიდან, არგენტინიდან, ლატვიიდან, ყაზახეთიდან, რუსეთიდან

შპს „ფატექსპრო“ სპეციალიზირებულია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებში და არ ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას ქართულ ბაზარზე.

მიუხედავად კომპანიაში ხელფასის სტაბილური მატების ტენდენციისა, კომპანიაში მუდმივად მუშაობდა 3 თანამშრომელი. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ უახლოეს მომავალში კომპანია გეგმავს ახალი თანამშრომლის მიღებას.

კომპანიის მიერ ხარისხის კონტროლი ხდება პროდუქციის შესყიდვისას, ასევე ტვირთის ჩატვირთვა/გადმოტვირთვისას, ტრანზიტული ქვეყნისა ან/და დანიშნულების/მიწოდების ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ფატექსპროს იურიდიულ კომპანია " Legal case" -თან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება, რომელიც უზრუნველყოფს სხვადასხვა პროექტის განხორციელების სამართლებრივ მხარდაჭერას.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშების 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებაზე:

- 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 ანგარიშების 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 დაბაგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების 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 კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშების 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,9753 (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2,8844). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებელისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელბთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება.
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა.
- გარიგების ფასის განსაზღვრა.
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

- მარცვლეული;
- კვების მრეწველობა;
- საკვები კომპონენტებით საბითუმო საჭრობა;

- სარკინიგზო და საზღვაო ლოჯისტიკა.

3.1 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 კომპანიის 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 ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.2 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

3.3 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 აქტოვებს 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:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
ინვენტარი და აღჭურვილობა	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
არამატერიალური აქტივები	5
მანქანა-დანადგარები	10

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

3.4 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 მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 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, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა

10-15 წელი

სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები
ლიცენზიები და დათმობები

10-15 წელი
3-5 წელი

3.5 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. 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.

3.7 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს 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.

3.8 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 მიღება მოსალოდნელია.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია 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 კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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 ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის 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 სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლბივ 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 კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია 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

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების 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 ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცელების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

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.

3.10 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.11 საწესდებო კაპიტალი

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

3.12 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოქვეყნებამდე ავტორიზაციამდე, წარმოდგენილია მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხოლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად

განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	11,869,435	10,202,498	10,262,130
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,129,545	3,486,680	5,796,002
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	285
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,998,980	13,689,178	16,058,417

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებში არ ფიქსირდება ხანდაზმული დებიტორული დავალიანება.

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ნაშთი	12,998,980	-	-	-	-	-	12,998,980
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-

მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების დიდი ნაწილი კომპანიას გაუზნდა ვაჭრობიდან, მხოლოდ მის მცირე ნაწილს შეადგენს საცალო ვაჭრობიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები. კომპანია აქვს ასევე მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მოთხოვნების ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	4,702,553	68,698	443,154.00
სულ მარაგები	4,702,553	68,698	443,154

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს მარცვლეულს.

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,284,728	780,587	1,836,894
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	66,076	434,543	12,631
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,879	142	432
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-	17,780
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,352,682	1,215,272	1,867,737

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

შპს „ფატექსპრო“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

თანხები მოცემულია ლარში

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

8. საწესდებო კაპიტალი

2022 წელს აქციონერებმა საწესდებო კაპიტალში შენატანები არ შეიტანეს, რის გამოც ის უცვლელი დარჩა, კომპანიამ მიიღო (1,341,780) ლარი წმინდა ზარალი, ხოლო პერიოდის ბოლოს კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 8,520,020 ლარი იყო. ხოლო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო მოგება 861,126 ლარის ოდენობით, ხოლო კაპიტალის წმინდა ღირებულებამ შეადგინა 9,381,146 ლარს.

9. სესხები

სესხები	მიმდინარე	
	31-Dec-23	31-Dec-22
სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან	454,655	-
სულ სესხები	454,655	-

მიღებული სესხებია არის დაკავშირებული მხარისგან (FATEXPRO AG), რომელიც კომპანიამ აიღო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 3%-ს.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2023 წლის 01 იანვარი	-	-	-
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	-	1,738,380	1,738,380
სესხის დაფარვა	-	(1,431,539)	(1,431,539)
გადახდილი პროცენტი	-	(25,205)	(25,205)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	27,634	27,634
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	145,385	145,385
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	454,655	454,655

კომპანიამ სესხი უდნა დაფაროს 2024 წლის ბოლოს.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული ავანსები	7,941,896	3,178,949	9,435,190
სავაჭრო ვალდებულებები	2,674,719	1,994,357	-
გადასახდელი ხელფასები	-	3,260	-
გადასახდელი იჯარა	-	1,351	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,569,808	313
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,616,615	6,747,725	9,435,503

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის განსხვავება. ყველა მათგანი არის მიმდინარე და ვადაგადაცილება არ აღირიცხება კომპანიის უსწყისში.

კომპანიას გასაყიდად გამიზნული საქონლის დიდი ნაწილი შემოაქვს უცხოეთიდან აქედან გამომდინარე ფიქსირდება დიდი თანხის კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20.1-ში.

11. გაცემული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	297,530	288,440	4,374,931
დარიცხული მოთხოვნები-პროცენტები	19,123	7,206	-
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	316,653	295,646	4,374,931

გაცემული სესხები შეადგებს დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ სესხს.

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	64,083,888	168,531,636
სულ შემოსავალი	64,083,888	168,531,636

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებისგან. კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები.

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2023	31.12.2022
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(56,971,173)	(150,154,257)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(56,971,173)	(150,154,257)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების დათვლისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს. მარაგების ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ყოველთვის მცირეა, რადგან კომპანია შესყიდვიდან საკმაოდ სწრაფად ახდენს მის რეალიზაციას.

14. მიწოდების ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(6,742,877)	(15,469,342)
რეკლამის ხარჯები	-	(813)
სხვა ხარჯები	-	(308,134)
სულ მიწოდების ხარჯები	(6,742,877)	(15,778,289)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
საბანკო ხარჯები	(224,178)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(215,333)	(641,717)
შრომის ანაზღაურება	(49,362)	(54,040)
საიჯარო ქირა	(30,437)	(29,741)
სამივლინებო ხარჯი	(1,089)	-
კომუნიკაციის ხარჯები	-	(126)
თიზი ნებართვა	-	(24,304)
სხვა საერთო ხარჯი	(24,192)	(101,056)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(544,591)	(850,984)

ხარჯების უმეტესი ნაწილი შედგება საბანკო და საკონსულტაციო ხარჯებისაგან.

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,983,878	3,934,782
საპროცენტო შემოსავლები	11,917	22,046
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,995,795	3,956,828

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(761,817)	(4,497,919)
კორექტირება	(147,405)	(2,027,587)
არასაოპერაციო ზარალი	-	(709,542)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(909,222)	(7,235,048)

შპს „ფატექსპრო“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
თანხები მოცემულია ლარში

18. ფინანსური ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო ხარჯი	(27,634)	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(27,634)	-

საპროცენტო ხარჯი შეადგენს სესხზე დარიცხულ პროცენტებს.

19. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	2,029,387	188,334
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(2,052,447)	-
სულ საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	(23,060)	188,334

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,315,633	13,984,824
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	2,352,682	1,215,272
სულ ფინანსური აქტივები	15,668,315	15,200,096
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სესხები	454,655	-
იჯარები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,616,615	6,747,725
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,071,270	6,747,725

ფინანსური რისკების ფაქტორები

20.1 საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული.

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

2023 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი
ფინანსური აქტივები	
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	849,457
	849,457
ფინანსური ვალდებულებები	
მიღებული სესხები	169,055
	169,055
წმინდა პოზიცია	680,402

2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი
ფინანსური აქტივები	
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	288,982
	288,982
ფინანსური ვალდებულებები	
მიღებული სესხები	-
	-
წმინდა პოზიცია	288,982

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ვალდებულებები	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები		
ლარი	0%	0%
ევრო	0%	0%
დოლარი	3%	3%

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია 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, კომპანია 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 გონივრული მოლოდინი.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

31 დეკემბერი 2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	0%	3.00%		
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	10,616,615	454,655	-	11,071,270
1-5 წლამდე	-	-	-	-
5 წელზე მეტ	-	-	-	-

შპს „ფატექსპრო“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
თანხები მოცემულია ლარში

	10,616,615	454,655	0	11,071,270
31 დეკემბერი 2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%) 6 თვეზე ნაკლები 6 თვიდან 1 წლამდე	-	3.00%	-	-
1-5 წლამდე	6,747,725	-	-	6,747,725
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	6,747,725	-	-	6,747,725

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	9,296,455	8,520,020
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	-2,352,682	-1,215,272
კაპიტალი	6,943,773	7,304,748
მთლიანი კაპიტალი	9,296,455	8,520,020
სესხები	454,655	-
სრული ფინანსირება	9,751,110	8,520,020
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	71%	86%

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

21.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

22. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;

(ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

22.1 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციის შინაარსი	წელი	თანხა
ვალდებულებები	2023	654,523
მოთხოვნა	2023	-
სესხი	2023	1,738,380
საკონსულტაციო ხარჯები	2023	171,255
ოპერაციის შინაარსი	წელი	თანხა
ვალდებულებები	2022	304,432
მოთხოვნა	2022	307,380
სესხი	2022	2,151,348
საკონსულტაციო ხარჯები	2022	621,716

22.2 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში:

	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	21,000	21,000
სულ		

23. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. პარტნიორ ქვეყნებში განვითარებული მოვლენებიდან გამომდინარე, რომლებმაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ექსპორტზე, გაყიდვები წინა პერიოდთან შედარებით

შპს „ფატექსპრო“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

თანხები მოცემულია ლარში

შემცირდა, თუმცა ამ ფაქტს მასშტაბური გავლენა არ ჰქონია. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგი ჩანს იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დაერწმუნდეთ, რომ მუდმივი პრობლემების წარმოშობა არ მოხდება.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

24. სასამართლო დავები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია აწარმოებს შემდეგ სასამართლო დავებს:

მოვალე - შპს აგროგროსექსპორტი (რუსეთი), დავალიანება - 23 000 აშშ დოლარი (ზარალის ანაზღაურება), მოსკოვის საარბიტრაჟო სასამართლოში გაკოტრების შუამდგომლობა შევიდა, საქმის განხილვა დღემდე გრძელდება.

მოვალე - ARBEL BAKLIYAT HUBUBAT SAN, VE TIC. ა.ს. (Türkiye), საქმე განიხილებოდა რუსეთის სავაჭრო-სამრეწველო პალატის საერთაშორისო კომერციულ საარბიტრაჟო სასამართლოში. შპს „ფატექსპროს“ სასარგებლოდ გადაწყვეტილება მიღებულია 2024 წლის 13 მაისს და დღემდე სრულად არის შესრულებული მოვალის მიერ გადაწყვეტილების აღსასრულებლად დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. მოვალემ შპს „ფატექსპროს“ ანგარიშზე გადარიცხა 195 000 აშშ დოლარი.

25. შესადარისი ფინანსური ანგარიშგების გადანგარიშება

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღმოჩენილია წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც დაკორექტირდება 2023 წლის აუდიტის მსვლელობისას. კორექტირება შეეხებოდა გაცემულ სესხებს, რომელსაც დარიცხული არ ჰქონდა პროცენტი.

	წარდგენილი 31.12.2022	კორექტირება	შესწორებული 31.12.2022
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	-	-	-
დარიცხული მოთხოვნები-პროცენტები	-	7,206	7,206
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	7,206	7,206

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 17 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი:

შპს „ფატექსპრო“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

თანხები მოცემულია ლარში

შემცირდა, თუმცა ამ ფაქტს მასშტაბური გავლენა არ ჰქონია. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგი ჩანს იმისთვის, რომ მენეჯმენტი დაერწმუნდეთ, რომ მუდმივი პრობლემების წარმოშობა არ მოხდება.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

24. სასამართლო დავები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია აწარმოებს შემდეგ სასამართლო დავებს:

მოვალე - შპს აგროგროსექსპორტი (რუსეთი), დავალიანება - 23 000 აშშ დოლარი (ზარალის ანაზღაურება), მოსკოვის საარბიტრაჟო სასამართლოში გაკოტრების შუამდგომლობა შევიდა, საქმის განხილვა დღემდე გრძელდება.

მოვალე - ARBEL BAKLIYAT HUBUBAT SAN, VE TIC. ა.ს. (Türkiye), საქმე განიხილებოდა რუსეთის სავაჭრო-სამრეწველო პალატის საერთაშორისო კომერციულ საარბიტრაჟო სასამართლოში. შპს „ფატექსპროს“ სასარგებლოდ გადაწყვეტილება მიღებულია 2024 წლის 13 მაისს და დღემდე სრულად არის შესრულებული მოვალის მიერ გადაწყვეტილების აღსასრულებლად დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. მოვალემ შპს „ფატექსპროს“ ანგარიშზე გადარიცხა 195 000 აშშ დოლარი.

25. შესადარისი ფინანსური ანგარიშების გადანგარიშება

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღმოჩენილია წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც დაკორექტირდება 2023 წლის აუდიტის მსვლელობისას. კორექტირება შეეხებოდა გაცემულ სესხებს, რომელსაც დარიცხული არ ჰქონდა პროცენტი.

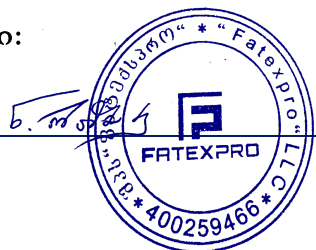
	წარდგენილი 31.12.2022	კორექტირება	შესწორებული 31.12.2022
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	-	-	-
დარიცხული მოთხოვნები-პროცენტები	-	7,206	7,206
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	7,206	7,206

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 17 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი:



შპს "ფატექსპრო"

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი	
ზოგადი ინფორმაცია.....	3
ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ	3
ბიზნესის განვითარება.....	4
კონკურენცია და კონკურენტებთან გამკლავების გზები.....	4-5
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე.....	5
წარმატების კრიტიკული ფაქტორების	5
სამომავლო გეგმები.....	5
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა.....	5-7

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფატექსპრო“ (400259466) დაფუძნდა 2019 წლის 14 თებერვალს. იგი არის ჰოლდინგური კომპანია Fatexpro LTD (კვიპროსი) და არის საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატის (GCCI) წევრი.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გლდანის რაიონი, ქუჩა ომარ ხიზანიშვილი N 264 (თბილისის ტექნოლოგიური პარკის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა. თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ლიცენზია NGT/150322/02

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400259466.

დირექტორი ნინო რაზმაძე, 01026007109

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი). ხოლო FATEXPRO LTD, HE 369023 (კვიპროსი) 100% წილის მფლობელია ბელარუსის რესპუბლიკის მოქალაქე VIACHESLAV LIAPUNOV (პ/ნ 3190988M003PB1).

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „ფატექსპრო-ს“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მარცვლეულით, კვების მრეწველობის და საკვები კომპონენტებით საბითუმო ვაჭრობა, ასევე სარკინიგზო და საზღვაო ლოჯისტიკა. კომპანია პროდუქციის მიწოდებას ახორციელებს: - თურქეთი, უზბეკეთში, ტაჯიკეთში, ყირგიზეთში. აღნიშნულ ქვეყნებში კომპანიას ამ სასაქონლო ნომენკლატურულ ჯგუფში/სეგმენტში უკავია ბაზრის 8-10 %.

უმსხვილეს მწარმოებლებთან პარტნიორებთან და მოხერხებული ლოჯისტიკის წყალობით, კომპანია კლიენტებს სთავაზობთ კონკურენტულ ფასებს, თანამშრომლობის მიმზიდველ პირობებს, საქონლის ეფექტურ მიწოდების სისტემას.

კომპანიის სავაჭრო ასორტიმენტში შემავალი პროდუქციის უმრავლესობა გამოიყენება მეფრინველეობა-მეცხოველეობის დარგში გამოყენებადი საკვები დანამატის სახით. შესაბამისად კომპანიის ძირითადი სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოადგენილია მეფრინველეობის მსხვილი ფაბრიკებით და საკვები დანამატების მწარმოებელი იმპორტიორი კომპანიებით. საბითუმო ვაჭრობის ძირითადი პროდუქტებია ზეთოვანი გადამუშავების სუბპროდუქტები: სოია, მზესუმზირის თესლი, რაფსი, მარცვლეული კულტურები და ნიშური პროდუქტები (ოსპი, მუხუდო, წიწიბურა, ქინძის მარცვალი და სხვ.)

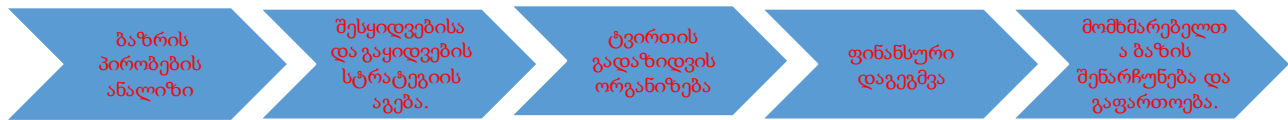
პროდუქციის იმპორტი გადაზიდვა/გადაადგილება ხორციელდება უმთავრესად: უკრაინიდან, არგენტინიდან, ლატვიიდან, ყაზახეთიდან, რუსეთიდან

შპს „ფატექსპრო“ სპეციალიზირებულია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებში და არ ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას ქართულ ბაზარზე.

მიუხედავად კომპანიაში ხელფასის სტაბილური მატების ტენდენციისა, კომპანიაში მუდმივად მუშაობდა 3 თანამშრომელი. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ უახლოეს მომავალში კომპანია გეგმავს ახალი თანამშრომლის მიღებას.

კომპანიის მიერ ხარისხის კონტროლი ხდება პროდუქციის შესყიდვისას, ასევე ტვირთის ჩატვირთვა/გადმოტვირთვისას, ტრანზიტული ქვეყნისა ან/და დანიშნულების/მიწოდების ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ფატექსპროს იურიდიულ კომპანია " Legal case" -თან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება, რომელიც უზრუნველყოფს სხვადასხვა პროექტის განხორციელების სამართლებრივ მხარდაჭერას.



ბიზნესის განვითარება

კომპანია არის GCCI-ში (საქართველოს სავაჭრო-სამრეწველო პალატა) წევრი რომელიც აძლევს კომპანიას საქართველოში ბიზნესის მხარდაჭერისა და განვითარების საშუალებას ასევე მიიღოს გარკვეულ სარგებელი საერთაშორისო ურთიერთობებში.

რადგან GCCI აქტიურად არის ჩართული საერთაშორისო აქტივობებში, რეგულარულად ატარებს საერთაშორისო ფორუმებს და სხვადასხვა ბიზნეს ღონისძიებებს. ამ ღონისძიებებში მონაწილეობა კომპანიას საშუალებას აძლევს:

- სწრაფად მიიღოს კონსულტაციები ბიზნესთან დაკავშირებულ საკითხთა ფართო სპექტრზე;
- დაამყაროს საქმიანი ურთიერთობა უცხოელ პარტნიორებთან და ადგილობრივ კომპანიებთან;
- მონაწილეობა მიიღოს GCCI-ის მიერ ორგანიზებულ ყველა საჯარო ღონისძიებაში (გამოფენები, სემინარები, კონფერენციები, სიმპოზიუმები, მრგვალი მაგიდები);
- მიიღოს წვდომა ქვეყანაში გაყიდვადი საქონლისა და მომსახურების შესახებ ინფორმაციისა და განვითარების პერსპექტივების შესახებ.

შპს „ფატექსპრო“ სპეციალიზირებულია ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციებში და არ ახორციელებს სავაჭრო საქმიანობას ქართულ ბაზარზე. კომპანიის რჩეული პროდუქტების მოხმარება არ ხასიათდება განსაკუთრებული სეზონურობით და გამოირჩევა სტაბილურად მზარდი მოთხოვნილებით. კომპანია გეგმავს ნიშური პროდუქტების გაყიდვების გეოგრაფიული არიალის გაფართოებას, იგი არ აპირებს ბიზნესმიმართულების შეცვლას, თუმცა ისწრაფვის განვითარებისკენ.

კონკურენცია და კონკურენტებთან გამკლავების გზები

მარცვლოვანი კულტურით ვაჭრობის სექტორისათვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია რასაც განაპირობებს ბაზარზე სხვადასხვა ფასის, ხარისხის მქონე პროდუქტისა და ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც იყენებენ საბითუმო გაყიდვებისა და იმპორტის მსგავს მექანიზმებს.

თუმცა მიუხედავად მზადრი კონკურენციისა, ქვეყნებში საფაც შპს ფატექსპრო ახორციელებს ექსპორტს ექსპორტირებულ პროდუქციის სასაქონლო ნომენკლატურულ ჯგუფში/სეგმენტში, კომპანიას უკავია ამ ქვეყნების ბაზრის 8-10 %.

კომპანიის მთავარი კონკურენტები არიან ფოთიგრეინი; ჰოლდინგი სოდრუჟესტო; თუმცა მათ გარდა სავაჭრო პროდუქტის მიწოდების ალტერნატიული წყარო შეიძლება იყოს როგორც მწარმოებელი, ასევე მსხვილი ტრეიდერი კომპანიები, რადგან საქონელი წარმოადგენს საბირჟო პროდუქტს და ფასწარმოქმნა ხორციელდება ყოველდღიურად საერთაშორისო ბირჟებზე (ჩიკაგო/ როტერდამი).

მოცემულ სიტუაციაში უდიდესი მნიშვნელობა აქვს კომპანიმ შეინარჩუნოს საქონლის კონკურენტუნარიანი ფასი, რაც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ლოჯისტიკის და მიწოდების მარშრუტების სწორ შემუშავებაზე, რაზეც კომპანია გამუდმებით მუშაობს.

კონკურენტებთან გამკლავებაში კომპანია ასევე ცდილობს შეინარჩუნოს პროდუქციის მაღალი ხარისხი; მიწოდების და გადახდების მოქნილი სისტემა; ცდილობს მომხმარებლებთან სტრატეგიული

ურთიერთობების ჩამოყალიბებას და კონკურენტული ბაზრის პირობებში უნარი აქვს სწრაფად განხორციელოს ცვლილებები.

კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე დადებითად მოქმედებს შემდეგი ფაქტორები: (1) საქონლის კონკურენტუნარიანობა ფასი; (2) ლოჯისტიკა; (3) მაღალი ხარისხის პროდუქცია; (4) მომხმარებელთან და მომწოდებელთან სტრატეგიული ურთიერთობების ჩამოყალიბება; (5) კომპანიის მიერ ბაზარზე არსებული რეპუტაცია; (6) მენეჯმენტი და გამოცდილი გაყიდვების უნარი (7) კომპანიის სტაბილურობა რომელიც თავისთავად მნიშვნელოვანია მომხმარებლის ნდობის შესანარჩუნებლად.

ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის ეკონომიკური და პოლიტიკური მდგომარეობა - როგორც იმპორტიორ ისე ექსპორტიორ ქვეყნების ეკონომიკური პოლიტიკური მდგომარეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანებში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს როგორც მომხმარებელთა ასევე იმპორტიორთა ქცევაზე რამაც შესაძლებელია იმოქმედოს პროდუქციაზე მოთხოვნის დონესა და ფინანსების დეფიციტზე.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

პოზიტიური სცენარისთვის მთავარი განმსაზღვრელია იმპორტიორ და ექსპორტიორ ქვეყნებში პოლიტიკურ-ეკონომიკური და ეკოლოგიური მდგომარეობა, რომლებიც კავშირშია სოფლის მეურნეობის მოსავლიანობაზე რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული კომპანიის წარმატების კრიტიკულ ფაქტორებზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანია არ აპირებს ბიზნეს მიმართულების შეცვლას თუმცა ისწრაფვის განვითარებისკენ და გეგმავს ბიზნესის ახალ მიმართულებებს, მაგალითად სოიოს პოპულაციის რამდენიმე სტარტაპს.

ასევე კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის არსებული პროდუქციის ასორტიმენტის, გეოგრაფიისა და გაყიდვების მოცულობის გაფართოება. განიხილება პროექტი შავ ზღვაში მარცვლეულისა და სხვა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების ჰაბის/სასაწყობის ინფრასტრუქტურის შექმნა.

ფოთისა და ბათუმის პორტებში სასოფლო-სამეურნეო ტვირთების გადაზიდვისა და შესანახი სასაწყობო სივრცის მუდმივი დეფიციტის გამო, ზემოთხსენებული პროექტის განხორციელების ერთ-ერთი ვარიანტია, საქართველოს სანაპირო (ანაკლია/პორტი), რომელიც მოემსახურება ტრანზიტს ცენტრალური ქვეყნებისკენ. აზია (ყაზახეთი, უზბეკეთი) და ქართული ბაზრისთვის განკუთვნილი პროდუქციას.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე არსებული რისკები

ქარბვალთანობასწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტის გაუარესება	კომპანიის მთავარ გამოწვევად რჩება ქარბვალთანობა, მიუხედავად იმისა რომ, კომპანიამ დაფარა თავისი სასესხო ვალდებულების უმეტესი ნაწილი, საკმაოდ დიდი მოცულობითაა გაზრდილია ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ და დებიტორული დავალიანება. ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით კრედიტორული დავალიანება გაზრდილია 3,868,890 ლარით. დებიტორული დავალიანება შემცირებულია 1,222,101 ლარით და ფული და ფულის ექვივალენტები გაზრდილია 1,390 ლარით გასათვალისწინებელია ასევე ამ პერიოდში წარმოშობილი სასამართლო დავები კომპანიაში. კომპანია სიფრთხილით უნდა მოეკიდოს ამ რისკის რათა სამომავლო პერსპექტივაში კომპანიას არ შეექმნას ლიკვიდურობის პრობლემა.
სასაქონლო ბირჟებზე ფასების მერყეობა	კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენას ახდენს საერთაშორისო სასაქონლო ბირჟებზე ფასის მერყეობა. ფასის ყოველდღიური ცვლილება შეიძლება რისკის შემცველი კომპანიის სტაბილური ფუნქციონერებისათვის რომელიც პირდაპირ კავშირშია იმპორტიორებთან და ექსპორტიორებთან ურთიერთობასა და ფასწარმოქმნაში
ფასწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასწარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი.
დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე საერთაშორისო მოთამაშის შემოსვლა, რომელსაც შეუძლია სეგმენტის დაკავება და საფასო ომის დაწყება, რაც ხელს შეუშლის რენტაბელობას.

პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე, ხარისხზე, რაოდენობაზე და გრაფიკზე. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: სხვადასხვა ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა ან ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ხელმისაწვდომობა - შეზღუდვა ფინანსების	კომპანიის კლიენტები ხშირად შესყიდვებს კონსიგნაციით ან ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებენ. კლიენტთა ფინანსირების ხელმისაწვდომობის შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიას დებიტორული დავალიანების ამოღების საფრთხე გაიზრდება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს გადაზიდვის ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატებამ შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცვებმა და ა.შ.
პოლიტიკურ ეკონომიკური მდგომარეობა მსოფლიოში	მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში ომებმა, ეკონომიკურმა კრიზისებმა და ეკოლოგიური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლებელია პროდუქციის დეფიციტი ან/და ფასების ზრდა გამოიწვიოს რაც პირდაპირ კავშირშია კომპანიის ბიზნეს აქტივობაზე.

17 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე, ხარისხზე, რაოდენობაზე და გრაფიკზე. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზნებით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: სხვადასხვა ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა ან ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ხელმისაწვდომობა - შეზღუდვა ფინანსების	კომპანიის კლიენტები ხშირად შესყიდვებს კონსიგნაციით ან ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებენ. კლიენტთა ფინანსირების ხელმისაწვდომობის შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიას დებიტორული დავალიანების ამოღების საფრთხე გაიზრდება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს გადაზიდვის ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატებამ შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცვებმა და ა.შ.
პოლიტიკურ ეკონომიკური მდგომარეობა მსოფლიოში	მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში ომებმა, ეკონომიკურმა კრიზისებმა და ეკოლოგიური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლებელია პროდუქციის დეფიციტი ან/და ფასების ზრდა გამოიწვიოს რაც პირდაპირ კავშირშია კომპანიის ბიზნეს აქტივობაზე.

17 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

