

შპს სილქ როუდ ენჯინიარინგ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა,
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11
ბოლო გვერდი	28
მმართველობის ანგარიშგება	29

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სილქ როუდ ენჯინიარინგ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სილქ როუდ ენჯინიარინგ“ და მისი შვილობილი საწარმოების „ (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სილქ როუდ ენჯინიარინგი“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი მტკიცებულება, რათა დავრწმუნებულიყავით გუდვილის სამართლიანი ღირებულების სისწორეში, რომლითაც შესაძლოა დაკორექტირებულიყო ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული გუდვილის თანხა ან/და ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტები.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების(ასს-ების) 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(ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“(IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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 „კანონის“) 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 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 საფუძველში“ 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:

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 მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 საფუძველად 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 კონსოლიდირებულ 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 მოახდენენ 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 აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის და კომპანიას 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია ან 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.

აუდიტორის ხელმოწერა

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს.კ 205198212) (SARAS-F 798362) სახელით

გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა **SARAS-A-374286**)

თბილისი, საქართველო

3 თებერვალი 2025 წ

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, 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.

აუდიტორის ხელმოწერა

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს.კ 205198212) (SARAS-F 798362) სახელით
გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა SARAS-A-374286)

თბილისი, საქართველო

3 თებერვალი 2025 წ

გადადებულია



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნები	2023	2022 წ
ძირითადი საშუალებები	4	9 374 287	8 045 561
არამატერიალური აქტივები	5	8 791	10 832
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9 383 078	8 056 393
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	10 781 179	8 384 317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 797 163	1 229 156
გაცემული ავანსები	7	3 022 961	2 436 168
სასესხო მოთხოვნები	8	-	38 644
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4 244 823	1 875 063
საგადასახადო აქტივები	9	58 664	731 338
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	257 244	84 996
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21 162 034	14 779 683
სულ აქტივები		30 545 112	22 836 076
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	337 214	22 870
გაუნაწილებელი მოგება	12	11 430 706	9 922 709
სულ კაპიტალი		11 767 920	9 945 579
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	7 011 448	4 353 810
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	14	1 246 641	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 258 089	4 353 810
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 831 069	821 184
მიღებული ავანსები	13	2 766 087	5 097 278
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	14	3 117 652	652 293
საგადასახადო ვალდებულებები	9	-	165 933
სხვა ვალდებულებები	14	1 804 295	1 800 000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10 519 103	8 536 688
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30 545 112	22 836 076

დირექტორი:

თემურ ცუცქირიძე

პაატა შეყელაძე

2025 წლის 3 თებერვალი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

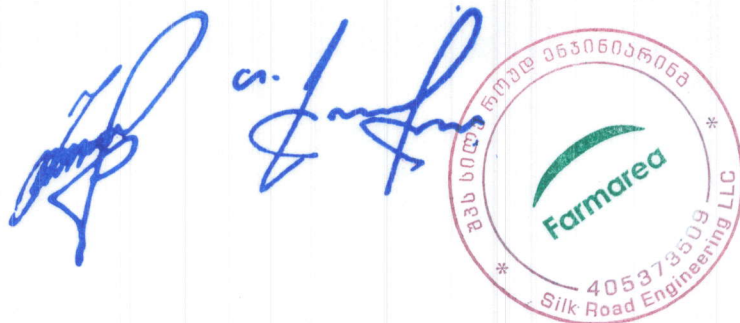
გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნები	2023	2022 წ
ძირითადი საშუალებები	4	9 374 287	8 045 561
არამატერიალური აქტივები	5	8 791	10 832
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9 383 078	8 056 393
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	10 781 179	8 384 317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 797 163	1 229 156
გაცემული ავანსები	7	3 022 961	2 436 168
სასესხო მოთხოვნები	8	-	38 644
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4 244 823	1 875 063
საგადასახადო აქტივები	9	58 664	731 338
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	257 244	84 996
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21 162 034	14 779 683
სულ აქტივები		30 545 112	22 836 076
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	337 214	22 870
გაუნაწილებელი მოგება	12	11 430 706	9 922 709
სულ კაპიტალი		11 767 920	9 945 579
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	7 011 448	4 353 810
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	14	1 246 641	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 258 089	4 353 810
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 831 069	821 184
მიღებული ავანსები	13	2 766 087	5 097 278
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	14	3 117 652	652 293
საგადასახადო ვალდებულებები	9	-	165 933
სხვა ვალდებულებები	14	1 804 295	1 800 000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10 519 103	8 536 688
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30 545 112	22 836 076

დირექტორი:

თემურ ცუცქირიძე

პაატა შეყელაძე

2025 წლის 3 თებერვალი



შპს „სილქ როუდ ენჯინიარინგ“ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	26 721 689	23 578 700
რეალიზებული პროდუქციის თვთღირებ	17	(20 977 564)	(18 258 468)
მთლიანი მოგება		5,744 125	5 320 232
მიწოდების ხარჯები	18	(234 247)	(99 923)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(3 072 411)	(1 346 462)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2 437 467	3 873 847
ფინანსური შემოსავალი	20	3 222	812
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20	171 128	1 179 824
ფინანსური ხარჯი	20	(954 905)	(390 844)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(35 870)	(975 284)
მოგება/ზარალი კურსთაშო სხვაობიდან	21	(110 952)	(1 026 742)
ნეგატიური გუდვილი		-	5 132 758
მოგება დაბეგვრამდე		1 510 090	7 794 371
მოგების გადასახადი		(2 092)	-
წლის მოგება		1 507 997	7 794 371
სულ სრული შემოსავლები		1 507 997	7 794 371
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1 507 997	7 794 371

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2021	61 000	2 370 127	2 431 127
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	7 794 371	7 794 374
გადახდილი დივიდენდი		(241 790)	(147 423)
საწესდებო კაპიტალი	(38 130)		
31.12.2022	22 870	9 922 708	9 945 579
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1 507 997	1 507 997
გადახდილი დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალი	314 344		314 344
31.12.2023	337 214	11 430 706	11 767 920

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	28 699 881	36 979 716
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(24 590 896)	(36 254 641)
მომხმარებლებზე დაბრუნებული თანხები	(1 174 271)	(689 350)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხა	-	(14 153)
მომწოდებლებისგან დაბრუნებული თანხები	702 372	495 717
ხელფასის ხარჯი	(1 340 908)	(703 771)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(3 732 052)	(1 743 067)
მივლინების ხარჯი	(28 329)	(24 249)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები	1 013 190	72 685
საპენსიო ხარჯი	(75 475)	(40 549)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6 465)	52 854
ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	(532 952)	(1 868 809)
მიღებული სესხი	9 423 700	5 036 000
სესხის გადახდა	(5 213 077)	(1 966 626)
სესხის პროცენტის ხარჯი	(976 498)	(34 845)
საბანკო ხარჯი	(4 006)	(9 507)
კაპიტალში შენატანი	314 344	-
კაპიტალიდან გატანა	-	(89 700)
დივიდენდის გაცემა	-	(241 790)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(11 126)	(504 522)
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(5 954)	-
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 855 382	2 189 010
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(786 119)	(8 266)
გაცემული სესხის დაბრუნება	36 000	-
სესხის პროცენტის დაბრუნება	125 450	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	29 100
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(952 670)	20 834
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	2 369 759	341 035
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 875 063	1 534 027
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	4 244 823	1 875 063

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სილქ როუდ ენჯინიარინგ“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2020 წლის 16 იანვარს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი საიდენტიფიკაციო კოდით 405373509.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აგროტექნიკის, სათადარიგო ნაწილების, იმპორტი, ვაჭრობა და ტექნიკური მომსახურება. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა შესაბამისად 27 ადამიანს

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ოფისები თბილისში, ლილო, ჩიკვაძის 2, ასევე რეგიონებში ახალციხის რაიონში, სოფ. კლდეში; გურჯაანის რაიონში, სოფ. ჩალაუბანში; ქ. მარნეულში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. აბაშიძის ქუჩა #61, ბინა #18..

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- თემურ ცუცქირიძე (პ/ნ 35001083491) 50%
 - პაატა შეყილაძე (პ/ნ 01020010128) 50%
- კომპანიის გენერალური დირექტორები არიან
- თემურ ცუცქირიძე (პ/ნ 35001083491)
 - პაატა შეყილაძე (პ/ნ 01020010128)

კომპანია ფლობს შემდეგი კომპანიების წილებს

1. შპს „ფარმარეა“-ს (ს/კ 404518900)- 100%-იან წილს, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს ქართველი ფერმერებისთვის თანამედროვე სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის იმპორტი და მიწოდება. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 10 ადამიანს.
2. შპს „ფარმარეა სერვის ჯგუფი“ (ს/კ 405504734) – 100%-იან წილს, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო სამეურნეო ტექნიკის, მანქანებისა და მოწყობილობების რემონტი. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 12 ადამიანს.
3. შპს „ფართსარეა“ (ს/კ 405504789) – 100 % -იან წილს. მისი დეკლარირებული საქმიანობა კი წარმოადგენდა - საბითუმო ვაჭრობას სასოფლო სამეურნეო, მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 8 ადამიანს.;
4. შპს „ფარმარეა კონსალტინგი“ (ს/კ 405536638) -100%-იან წილს. საწარმოს საანგარიშო პერიოდში არ განუხორციელებია არანაირი საქმიანობა. მისი დეკლარირებული საქმიანობა კი წარმოადგენდა - საკონსულტაციო საქმიანობები ბიზნესსა და მართვის სხვა საკითხებში
5. შპს „ფარმარეა ინდასთრი“ (ს/კ 405610904) – 100%-იან წილს, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს ქართველი ფერმერებისთვის თანამედროვე სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის იმპორტი და მიწოდება. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 4 ადამიანს.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4) და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR
31-დეკ-2023	2.6894	2.9753
31-დეკ-2022	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალ

ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით.

აქტივი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჯგუფის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; ჯგუფი მას ფლობს ძირითადად გაყიდვის მიზნით; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ფულადი ექვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჯგუფის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; იგი იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით; ის გადახდილი უნდა იყოს საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, ვალდებულების დაფარვის გადავადების საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არანაკლებ 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება ყოველთვის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

მოგების და სხვა გადასახადები

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 დაბეგვრის 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.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	შეფასებული მომსახურების ვადა
-------	------------------------------

შენობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების

შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად, თვითღირებულებით, რომელიც მცირდება ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით.

საინვესტიციო ქონება არ აღირიცხება შეფასებული ღირებულებით, რადგან ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ ასეთ აღრიცხვასთან დაკავშირებული დანახარჯი მიზანშეუწონელი იყო სააღრიცხვო პერიოდისთვის შემდეგი გარემოებებიდან გამომდინარე:

- საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი არის ძალიან მცირე;
 - ჯგუფის თანამშრომლებს არ აქვთ სპეციფიკური ცოდნა უძრავი ქონების საბაზრო ღირებულების დასადგენად.
- მომავალ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, თუ შესაძლებელი იქნება, გონივრული დანახარჯების პირობებში საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი გეგმავს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა რეალური ღირებულების მოდელით განხორციელდეს.

მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საქმიანობასთან დაკავშირებულ ნედლეულსა და მასალებს და დაუმთავრებელ წარმოებას. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ჯგუფი ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, ჯგუფი აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ 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 გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და, ამავე დროს, იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში.

მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, რაც არ გულისხმობს ინვესტორის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულების მოდელით.

ინვესტიციის გაუფასურების შემთხვევაში თვითღირებულებიდან გამოკლებული იქნება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება გრძელვადიანი აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, ჯგუფი ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ამონაგების აღიარება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია ჯგუფის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში.

ჯგუფის საოპერაციო შემოსავლები

ჯგუფის საოპერაციო შემოსავალს შეადგენს რელიზებული მინის ბოლთებით მიღებული შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო

იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. ჯგუფში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს.

ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, ჯგუფს მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) გაუფასურების ზარალი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დაწესებულებების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რეალიზაციის მიხედვით. ფიზიკურ პირებზე ჯგუფი რეალიზაციას ახორციელებს მხოლოდ ნაღდი ანგარიშსწორებით ან საბანკო განვადებით და არ წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიულ პირებთან შეფასებული იქნა ინდივიდუალურად, განვლილი დღეების და სავაჭრო პარტნიორებზე ჯგუფის ხელთ არსებული ინფორმაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალზე მოცემულ პერიოდში.

დ) მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

ჯგუფის 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.

ე) დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

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

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

შენიშვნა - 4**ძირითადი საშუალებები**

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	496 274	252 298	6 150	-	24 165	2 462	39 937	37 914	859 199
შესყიდვა	2 007 519	824 042	4 172 062	175 581	91 595	62 768	644 434	8 389	7 986 391
გასვლა									
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია		(378 580)				(2 462)	(32 391)	(37 914)	(451 347)
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 503 793	697 759	4 178 212	175 581	115 760	62 768	651 980	8 389	8 394 243
შესყიდვა	23 309	1 118 056	19 603	20 254	85 694	315 436	482 911	2 881	2 068 146
გასვლა		(23 573)					(285 137)		(308 710)
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 527 102	1 792 243	4 197 815	195 836	201 454	378 205	849 754	11 270	10 191 594
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით			(254)		(2 316)	(77)	(2 444)	(2 844)	(7 935)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(106 500)	(21 770)	(54 936)	(8 341)	(149 09)	(107)	(340 748)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-							
2022წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	(106 754)	(21 770)	(57 252)	(8 418)	(151 538)	(2 950)	(348 683)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(209 979)	(36 283)	(48 984)	(23 581)	(131 559)	(419)	(450 804)
გასული აქტივების დაგროვი ცვეთა	-	-					20 095		20 095
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	(316 733)	(58 053)	(106 235)	(31 999)	(263 003)	(3 370)	(779 392)
საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის ბოლოს	496 274	252 298	5 896		21 849	2 835	37 493	35 071	851 265
2022 წლის ბოლოს	2 503 790	697 759	4 071 457	153 812	58 508	54 350	500 442	5 439	8 045 561
2023 წლის ბოლოს	2 527 102	1 792 243	3 881 082	137 783	95 219	346 206	586 752	7 901	9 374 288

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	-	14 147	14 147
შესვლა	6 264		6 264
გასვლა	-	(5 147)	(5 147)
2022 წლის 31 დეკემბერი	6 264	9 000	15 264
შესვლა			-
გასვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	6 264	9 000	15 264
ცვეთა			
2022 წლის 1 იანვრის	-	(1 184)	-
ცვეთა	(2 015)		(2 015)
გასვლა	-	(1 234)	(1 234)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(2 015)	(2 418)	(4 433)
ცვეთა	(895)	(1 145)	(2 040)
გასვლა			
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2 910)	(3 563)	(6 473)
2022 წლის 31 დეკემბერი	4 249	6 582	10 832
2023 წლის 31 დეკემბერი	3 354	5 437	8 791

6) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდ და მომსახ	2 796 762	1 224 401
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	401	4 755
მოთხოვნები საწაემოს პერსონალის მიმ	3 022 960	2 436 168
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 820 124	3 665 325

	31.12.2023	31.12.2022
6) სასაქონლო მატერიალური მარაგები		
სახარჯი მარაგ-ნაწილები	-	92,433
საწვავი	2,789	4,833
უნიფორმები	-	2,380
მასალა და ნედლეული	9,838	258,759
საქონელი	10,145,762	7,791,492
კომპლექტაცია	-	-
ტექნიკის მარაგები	43,018	-
ტრანსპორტირების ხარჯი (გადაზიდვა)	-	-
სხვა დამატებითი ხარჯები	-	(0)
მზა პროდუქცია	-	108,199
მზა პროდუქცია - მომსახურების სახით	294,824	-
დაუმთავრებელი წარმოება	281,120	126,220
სხვა საქონელი	3,828	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10,781,179	8,384,317

8) მისაღები სესხები	31.12.2023	31.12.2022
სასესხო მოთხოვნები	-	38 664
სულ მისაღები სესხები	-	38 664

9) საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი	83	-
მომწოდებლის საშემ შუალედური ანგარიში	-	(1 500)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(41 202)	(0)
ხელფასის საშემოსავლოს შუალედური ანგარიში	-	(0)
გადასახდელი დღგ	1 570 494	-
მიღებულ ავანსებზე დარიცხული დღგ	(304 749)	-
საბაოზე დარიცხული დღგ	(66 161)	-
უკუდაბეგვრის დარიცხული დღგ	-	-
გაცემულ ავანსზე მიღებული წინასწარი ჩათვლა	(69 376)	(91 122)
ადგილობრივი მოწოდებიდან გამოყოფილი დღგ	1 824 006	-
მიღებულ ავანსებზე გადახდილი / გადასახდელი დღგ	536 112	-
ქონების გადასახადი გარდა მიწისა	(35 848)	(41)
საპენსიო გადასახადი	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
სასოფლო-სამეურნეო მიწის გადასახადი	-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	80 412	-
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების ერთიანი ანგარიში	213 072	(73 270)
სულ საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა	(58 664)	(165 933)

10) ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	49	324
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 601 441	1 129 625
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	643 332	745 114
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4 244 823	1 875 063

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

11) სხვა მიმდინარე აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	84 996
სხვა მიმდინარე აქტივები	257 244	-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	257 244	84 996

12) კაპიტალი

ჯგუფის ჯამური კაპიტალი შედგება სამი ნაწილისაგან: საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი, საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის ხელმძღვანელობამ განახორციელა კაპიტალის გაზრდა, 2022 წლის ბოლოს ჯგუფის კაპიტალი შეადგენდა 22 870 ლარს, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში გაიზარდა 314 344 ლარით და გახდა 337 214 ლარი 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო 1 507 998 ლარის წმინდა მოგება, რის შედეგადაც გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი შეადგენს 11 430 706

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფის ჯამური კაპიტალი შეადგენდა 11 767 920 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის 9 945 579 ლარს.

13) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 831 048	821 184
მიღებული ავანსები	2 766 087	5 097 278
საპენსიო გადასახადის ვალდებულება	(21)	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 597 156	5 918 462

14) მიღებული სესხები და სხვა გრძელვ ვალდებულ	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	3 102 233	652 293
სხვა გრძელვადიანი ვალდ/ლიზინგები		
გრძელვადიანი სესხები	1 246 642	
დარიცხული ვალდებულებები	7 011 448	
სხვა	15 419	4 353 810
	1 804 295	22 276
ვალდებულებები		1 800 000
სულ მიღებული სესხები	13 180 037	6 828 379

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამი თვემდე

15. გრძელვადიანი სესხები

	2023	2022
საქ. ბანკი გრძ. სესხი მიმდ. ნაწილი - სესხი N 7327593	4 326	51 116
საქ. ბანკი გრძ. სესხი მიმდ. ნაწილი - სესხი N 8118730	354 558	312 284
საქ. ბანკი გრძ. სესხი მიმდ. ნაწილი - სესხი N 8860357	260 896	217 128
საქ. ბანკი გრძ. სესხი მიმდ. ნაწილი - სესხი N 9867715	2 254 899	0
საქ. ბანკი გრძელვადიანი ნაწილი - სესხი N 7327593		4 326
საქ. ბანკი გრძელვადიანი ნაწილი - სესხი N 8118730	2 156 746	2 510 435
საქ. ბანკი გრძელვადიანი ნაწილი - სესხი N 8860357	1 021 106	1 282 872
გრძ. სესხის მიმდინარე ნაწილი - სესხი N 7886945	177 483	2 664
გრძ. სესხის მიმდინარე ნაწილი - სესხი N 7886948	86 072	30 457
გრძ. სესხი - სესხი N 7886945 GEL	2 581 619	46 758
გრძ. სესხი - სესხი N 7886948 GEL	1 251 976	509 420
მოკლ. სესხი შპს აგრო ჰოლდინგისგან	(36 000)	38 644
	10 113 684	5 006 103

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

1. სესხი # 1 – 8118730 - დაფარვის ვადა 14.03.2029წ, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 15.5%
2. სესხი #2 - 7327593 - დაფარვის ვადა 22.01.2024წ, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 14%
3. სესხი #3 - 8860357 - დაფარვის ვადა 27.12.2027წ, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 14%
4. სესხი #4 - 7886945 - დაფარვის ვადა 12.12.2031 წ, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 2 % - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 11.9
5. სესხი #4 - 7886948 - დაფარვის ვადა 12.12.2031 წ, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 2 % - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 11.9
6. სესხი #5 - 9867715 - დაფარვის ვადა 30.06.2025, წლიური საპროცენტო განაკვეთი -

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალოზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

სესხები

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	5 006 103	99 913
საპროცენტო ხარჯი	954 905	390 844
მიღებული სესხი	5 819 761	5 782 854
ძირითადი თანხის გადახდა	(712 184)	(902 297)
გადახდილი პროცენტი	(954 905)	(365 211)
სულ მიღებული სესხი	10 113 680	5 006 103

16) შემოსავალი

31.12.2023

31.12.2022

შემოსავალი მომსახურებიდან	81 069	
შემოსავალი მომსახურებიდან	26 632 276	23 578 700
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8 344	
სულ შემოსავლები	26 721 689	23 578 700

17) რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023

2022

გაყიდული / შეძენილი საქონელი	11 526 126	16 201 760
------------------------------	------------	------------

ტრაქტორების თვითღირებულება	5 526 456	562 062
მისაბმელი აგრეგატების თვითღირებულება	798 419	402 606
კომბაინების და ჰედერების თვითღირებულება	2 724 590	0
სხვა დანარჩენი მარაგების თვითღირებულება	-	1 073 110
საბურავების თვითღირებულება	-	9 086
საცხებ-საპოხი მასალების თვითღირებულება	243 423	8 044
ტექ. მომსახურებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები	146 123	0
დამხმარე მასალის დანახარჯები/ შეძენა	-	297
საგარანტიო ნაწილების თვითღირებულების ხარჯი	-	1 503
სხვა ზედნადები ხარჯები	12 426	0
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20 977 564	18 258 468

18) მიწოდების ხარჯები	2023	2022
რეკლამა-მარკეტინგის ხარჯი	104 766	15 894
პრომო და სარეკლამო მასალის ხარჯი	657	-
საწვავის, ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	128 824	84 028
სულ მიწოდების ხარჯები	234 247	99 923

19) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1756980)	(927 185)
საპენსიო ხარჯი	(17 244)	(17 964)
საიჯარო ქირა	(150 278)	(56 866)
კომუნალური ხარჯი	(92 954)	(17 786)
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	(13 190)	-
საწვავის ხარჯი	-	(11 146)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(620 471)	(108 345)
ექსპლუატაციის ხარჯები	-	(28 493)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(54 468)	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(80 257)	(38 728)
ქონების გადასახადი	-	(27 690)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(5 365)	(14 542)
სხვა საერთო ხარჯები	(281 204)	(97 717)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3 072 411)	(1 346 462)

20) წმინდა ფინანსური ხარჯი	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი	3 222	812
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	171 128	1 179 824
ფინანსური ხარჯი	(954 905)	(390 844)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(35 870)	(975 284)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(816,425)	(185,492)

21) მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

მ/ზ სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	2023	2022
კურსთაშო სხვაობი მიღებული მოგება	554 571	2 945 655
კურსთაშო სხვაობი მიღებული ზარალი	(665 523)	(473 179)
სულ მ/ზ სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(110 952)	2 472 476

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	ტრანზაქციის ღირებულება 2023წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022წელი
ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:		-		-
დაუფარავი ნაშთების თანხა:		-		-
სავაჭრო მოთხოვნები	1 121 965	187 841	6 289 898	17 447 763
მისაღები სესხი	-	36 000	(36 000)	36 000
სულ მოთხოვნები	3 261 589	223 841	6 325 898	17 513 763
მიწოდ და მომსახურებითი ვალდებულებები	1 121 965	187 841	6 260 371	17 272 257
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	10 850 765	17 447 763
საიჯარო შემოსავალი	-	-	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-	-	-
გადასახდელი სესხი	-	36 000	(36 000)	-

23. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, ჯგუფმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

-საპროცენტო რისკი;

-სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023წ	31 დეკემბერი 2022წ	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	4 244 823	1 875 063	6 119 886
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	3 261 589	1 914 835	5 176 424
სულ ფინანსური აქტივები		7 506 412	3 789 898	11 296 310
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	11	7 011 448	5 006 103	12 017 551
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3 512 252	821 184	4 333 436
სულ ფინანსური ვალდებულებები		10 523 699	5 827 287	16 350 987

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

ჯგუფის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება ჯგუფის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის საოპერაციო

ერთეულებთან ერთად, ჯგუფის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	4 244 823			4 244 823
სავაჭრო და სხვა მოკლევადი მოთხოვნები	3 261 589	-	-	3 261 589
აქტივები	7 506 412	-	-	7 506 412
სავაჭრო და სხვა მოკლევადი ვალდებულებები	(3 512 252)			(3 512 252)
მიღებული სესხები			(7 011 448)	(7 011 448)
ვალდებულებები	(3 512 252)		(7 011 448)	(10 523 700)
ლიკვიდურობის პოზიცია	3 994 160		(7 011 448)	(3 017 288)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს ჯგუფის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

24 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული

მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას. ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს: გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); კანონმდებლობიდან; ან სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებდა სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფის დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო პროცესები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

ჯგუფს სასამართლოში შეტანილი აქვს სარჩელები, ჯგუფს აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან ვისაც დარღვეული აქვთ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, ყველაზე მაღალი რაც შეიძლება მიიღოს ჯგუფმა არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნების ნაშთები;

ჯგუფის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე დამფუძნებლებზე ჯამურად გაცემულია დივიდენდი 309597 ლარის ოდენობით. ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ ნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენას, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გაჟღერებას მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი მოითხოვს.

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სილქ როუდ ენჯინიარინგ“ (შემდგომში - საზოგადოება) დაარსდა 2020 წლის 16 იანვარს. მარეგისტრირებული ორგანოს - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 405373509.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. აბაშიძის ქუჩა #61, ბინა #18.

საზოგადოებაში წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

თემურ ცუცქირიძე პ/ნ 35001083491 – 50%;

პაატა შეყილაძე პ/ნ 01020010128 – 50%.

საზოგადოება წილებს ფლობს შემდეგ კომპანიებში:

შპს ფარმარეა ს/ნ 405518900 – 100%;

შპს ფარმარეა სერვის ჯგუფი ს/ნ 405504734 - 100%;

შპს ფართსარეა ს/კ 405504789 – 100 %

შპს ფარმარეა კონსალტინგი ს/კ 405536638 – 100 %

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული ორგანოს უფლებამოსილებას

ახორციელებენ დირექტორები - თემურ ცუცქირიძე და პაატა შეყილაძე.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს სილქ როუდ ენჯინიარინგის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - აგროტექნიკის, სათადარიგო ნაწილების, იმპორტი, ვაჭრობა და ტექნიკური მომსახურება.

საზოგადოების ბიზნეს პროცესი სრულად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, ქ.თბილისი, სამგორის რაიონი, დიდი ლილო, გიორგი ჩიკვაძის ჩიხი #2. ამის გარდა საქმიანობა კიდევ ხორციელდება სხვა ფილიალებშიც: ახალციხის რაიონი, სოფ. კლდე; გურჯაანის რაიონში, სოფ. ჩალაუბანი; ქ. მარნეული. საზოგადოება სარეალიზაციო პროდუქციას და მომსახურებას ყიდის, როგორც

საცალო ისე საბითუმო მომხმარებლებზე, ძირითადი კლიენტები და მომხმარებლები არიან, როგორც იურიდიული პირები ასევე ფიზიკური პირები. საზოგადოების პროდუქცია გამოირჩევა მაღალი ხარისხითა და საიმედოებით. საზოგადოება ერთგულად ემსახურება მის კლიენტებს, სთავაზობს მაღალი ხარისხის მომსახურებას და ინოვაციურ პროდუქტებს. კომპანიის მიზანია ხელი შეუწყოს ქართველ ფერმერებს თავიანთ საქმიანობაში, რათა დაამუშავონ მათ მფლობელობაში არსებული მიწის ნაკვეთები, დაასაქმონ ადგილობრივი მოსახლეობა და შექმნან დოვლათი, რომელიც უზრუნველყოფს ჩვენი ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებას და კეთილდღეობას. მომხმარებელთა კომფორტისთვის საზოგადოებაში გვაქვს წარმოდგენილი სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის გარკვეული სპექტრი, რაც მათ საშუალებას აძლევს შეიძინონ, დაზოგონ დრო, ენერგია და მიიღონ მაღალკვალიფიციური კონსულტაცია, რაც საბოლოო ჯამში საუკეთესო შედეგს განაპირობებს. საზოგადოება დაარსების დღიდან მუდმივად ვითარდება, ეძებს საუკეთესო გზებს მომხმარებლების მოსაზიდად და მათი საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. დასაქმებულები და მათი მართვის პოლიტიკა საზოგადოება დაკომპლექტებულია მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით. თანამშრომლების შერჩევისას ყურადღება ექცევა, როგორც კონკრეტული სამუშაოს შემსრულებლისთვის საჭირო ცოდნას და უნარებს, ასევე საზოგადოების ღირებულებებს, რომელსაც უნდა იზიარებდეს საზოგადოების ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- მომხმარებლებთან ურთიერთობის უნარი
- დავალებების სწრაფი და დროული შესრულება
- გუნდურობა.

საზოგადოება მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე.

საზოგადოებაში შემუშავებულია თანამშრომელთა კარიერული ზრდის სისტემა, რაც მათ აძლევს

საშუალებას განვითარდნენ პროფესიულად. საზოგადოების მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისთვის, ჯანსაღი სამართლიანი და სასიამოვნო გარემოს შექმნაზე, რაც ამაღლებს თანამშრომელთა მოტივაციას. საზოგადოების განვითარების გეგმები საზოგადოების მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. საზოგადოება ასევე გეგმავს მარკეტინგის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებით, როგორიცაა მომხმარებლების სტიმულირება, რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა და ა.შ. ჩვენი საზრუნავი იქნება არსებული მომხმარებლების კმაყოფილების გაზრდა, მათთან ხანგრძლივი თანამშრომლობა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვა. საზოგადოებაში აქტუალურია საკითხი რომელიც ეხება პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდას, რაც უზრუნველყოფს საზოგადოების გაფართოებას და შესაბამისად შემოსავლების ზრდას.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები საზოგადოების საქმიანობის მნიშვნელოვანი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია შემდეგნაირად:

რისკების მართვა

რისკების მართვას აქვს გადამწყვეტი მნიშვნელობა საზოგადოების ფუნქციონირებასა და განვითარებისთვის. აქედან გამომდინარე საზოგადოების თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკის გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში.

სავალუტო რისკი

საზოგადოების ძირითად რისკებს წარმოადგენს სავალუტო რისკები, კერძოდ კურსის ზრდისა და შემცირების ფაქტორები, თომცა საზოგადოებას გააჩნია შიდა პოლიტიკა მსგავსი შემთხვევების ეფაქტური მართვისთვის.

სავაჭრო რისკი

სავაჭრო რისკს წარმოადგენს კონკურენცია. თუმცა ასეთი რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება საზოგადოების მიერ დადგენილი სტანდარტებისა და პროცედურების შესაბამისად. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას. რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით

დაფინანსების შესაძლებლობას. ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ რისკების გათვალისწინებით უზრუნველყოფს საზოგადოების

შეუფერხებელ დაფინანსებას და უწყვეტ ფუნქციონირებას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები:

მოთხოვნა კომპანიის პროდუქციაზე, ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობის მსყიდველობით უნარიანობაზე, რაც თავის მხრივ, აისახება კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზეც. კომპანია ოპერირებს მხოლოდ ქართულ ბაზარზე, რაც შესაძლოა დაკავშირებული იყოს ისეთი რისკების წარმოქმნასთან, რომლებიც ნაკლებად მოსალოდნელია განვითარებულ ბაზარზე, მაგ: ქართული ლარი არ არის ქვეყნის ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა, რაც წარმოქმნის ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის

(სავალუტო) რისკებს. კომპანია ახორციელებს ნედლეულისა და ძირითადი საშუალებების იმპორტირებას საქართველოს ტერიტორიაზე, ამიტომ, ვალუტის გაუფასურებასთან დაკავშირებული პროცესები მის ფულად ნაკადებზე უარყოფითად აისახება. ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ნედლეულის ღირებულების ზრდასაც, რამაც, თავის მხრივ, შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულების ზრდა, ხოლო ბაზარზე არსებული კრიზისული პერიოდის პირობებში, როდესაც მყიდველთა გადახდისუნარიანობა შემცირებულია, მოთხოვნა გაძვირებულ პროდუქციაზე შემცირდება. სხვა შემთხვევაში, სარეალიზაციო ფასის შენარჩუნების მიზნით, კომპანიას მოუწევს მოგების მარჟის შემცირება, რაც, ასევე, უარყოფითად აისახება მასზე.

რისკის უმთავრესი სახეები: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023წ	31 დეკემბერი 2022წ	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	4 244 823	1 875 063	6 119 886
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	3 261 589	1 914 835	5 176 424
სულ ფინანსური აქტივები		7 506 412	3 789 898	11 296 310
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	11	7 011 448	5 006 103	12 017 551
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3 512 252	821 184	4 333 436
სულ ფინანსური ვალდებულებები		10 523 699	5 827 287	16 350 987

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	4 244 823			4 244 823
სავაჭრო და სხვა მოკლევადი მოთხოვნები	3 261 589	-	-	3 261 589
აქტივები	7 506 412	-	-	7 506 412
სავაჭრო და სხვა მოკლევ ვალდებულებები	(3 512 252)			(3 512 252)
მიღებული სესხები			(7 011 448)	(7 011 448)
ვალდებულებები	(3 512 252)		(7 011 448)	(10 523 700)
ლიკვიდურობის პოზიცია	3 994 160		(7 011 448)	(3 017 288)

მოცემული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის გათვალისწინებით კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

დირექტორი ----- თ. ცუცქირიძე
----- პ. შეყელაძე

3 თებერვალი 2025 წ
თბილისი, საქართველო

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	4 244 823			4 244 823
სავაჭრო და სხვა მოკლევადი მოთხოვნები	3 261 589	-	-	3 261 589
აქტივები	7 506 412	-	-	7 506 412
სავაჭრო და სხვა მოკლევ ვალდებულებები	(3 512 252)			(3 512 252)
მიღებული სესხები			(7 011 448)	(7 011 448)
ვალდებულებები	(3 512 252)		(7 011 448)	(10 523 700)
ლიკვიდურობის პოზიცია	3 994 160		(7 011 448)	(3 017 288)

მოცემული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის გათვალისწინებით კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

დირექტორი



თ. ცუცქირიძე

პ. შეყელაძე

3 თებერვალი 2025 წ
თბილისი, საქართველო

