

შპს „აგრიკომი“
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

თბილისი
2025

ს ა რ ზ ე ვ ი

შპს „აგრიკომი“-ს 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89 307	126 482	8 782	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	459 977	437 444	24 064	3.2.
მარაგები	291 457	411 824	1 003	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	15 606	78 145	6 767	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	2 816	-	4 566	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	859 163	1 053 894	45 183	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	889 008	1 269 293	1 313 658	3.4.
არამატერიალური აქტივები	3 433 388	3 433 388	-	3.5.
საინვესტიციო ქონება	1 454 962	1 132 747	1 221 203	3.6.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	705 600	859 060	-	3.7.
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	-	-	5 217 037	3.8.
ინვესტიციები მკვავშირე საწარმოში	-	121 273	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	1 388 998	1 388 998	3.9.
გუდვილი	192 200	192 200	-	3.10.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	8 064 157	8 396 960	9 140 896	
აქტივები სულ:	8 923 320	9 450 854	9 186 079	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 848 186	1 538 622	23 099	3.11.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	253 058	214 917	-	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	1 858 095	12 449	-	3.12.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12 989	1 025	42 596	3.13.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	43 540	31 952	-	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	40 277	54 309	643	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	4 056 143	1 853 274	66 338	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	16 952	2 057 778	2 885 936	3.14.
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	551 197	770 615	-	3.7.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	15 011	3.15.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	583 159	2 843 404	2 900 947	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	200	200	200	
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 243 815	1 227 026	1 227 026	3.16.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	3 040 002	3 526 950	4 991 569	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	4 284 017	4 754 176	6 218 795	
არამაკონტროლებელი წილი				
კაპიტალი სულ:	4 284 017	4 754 176	6 218 795	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	8 923 320	9 450 854	9 186 079	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21 788 949	6 966 889	3.17.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(18 443 520)	(6 308 673)	3.18.
მოგება პირითადი საქმიანობიდან	3 345 429	658 216	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(190 511)	-	3.19.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 464 434)	(567 064)	3.20.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(133 406)	(145 155)	3.21.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 557 078	(54 003)	
ფინანსური შემოსავალი	-	-	
ფინანსური ხარჯი	(386 262)	(561 905)	3.22.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(207 497)	39 809	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17 106	129 986	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(51 102)	(149 839)	
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	31 354	-	
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	-	(2 693 393)	
მეკავშირე საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	2 522 715	-	3.8.
ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	1 824 727	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3 483 393	(1 464 619)	
მოგების გადასახადი	(595 551)	-	
წლის წმინდა მოგება	2 887 842	(1 464 619)	
წლის სრული შემოსავალი	2 887 842	(1 464 619)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023-სთვის	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-	-	-
ნაშთი 01.01.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(1 464 619)	(1 464 619)	(1 464 619)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	3 526 950	4 754 176	4 754 176
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	200	1 227 026	3 526 950	4 754 176	4 754 176
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	200	1 227 026	3 746 698	4 973 925	4 973 924
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	(219 748)	(219 749)	(219 748)
ნაშთი 31.12.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	200	1 227 026	3 526 950	4 754 176	4 754 176
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	2 887 842	2 887 842	2 887 842
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	6 414 792	7 642 018	7 642 018
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	16 788	-	16 788	16 788
განაწილებული დივიდენდი	-	-	(3 374 789)	(3 374 789)	(3 374 789)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	16 788	(3 374 789)	(3 358 001)	(3 358 001)
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	200	1 243 814	3 040 003	4 284 017	4 284 017

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	24,403,802	7,444,953	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	126,144	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(20,327,740)	(6,302,878)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1,003,836)	(321,543)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1,740)	(420)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	-	(30)	
გადახდილი გადასახადები	(1,408,352)	(209,560)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4,413)	(11,095)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,657,721	725,572	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(291,531)	(19,641)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	42,411	-	
შემოსულობანი	-	-	
მიღებული დივიდენდები	-	1,531,126	
შემოსულობანი ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან	2,675,342	2,695,972	
განაცემები შვილობილი საწარმოს შეძენიდან	-	(2,680,200)	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	72,168	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,426,222	1,599,425	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	33,684	-	
სესხების დაფარვა	(533,965)	(1,839,253)	3.23.
გადახდილი დივიდენდები	(3,206,050)	-	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(328,042)	(315,928)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(4,034,373)	(2,155,181)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(86,745)	(52,116)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(37,175)	117,700	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	126,482	8,782	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	89,307	126,482	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგრიკომი“-ს (შემდგომში - *ჯგუფი*) მიერ. შპს „აგრიკომი“ დარეგისტრებულია 2005 წლის 14 სექტემბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია - 205090159, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., №23-23ა, სართული 3, ოფისი 6. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენს:

1. კონსტანტინე ოსიპოვი - 42%;
2. გიორგი კიკალიშვილი - 28%;
3. იური ჭავჭავაძე - 20%;
4. ქეთევან კუბლაშვილი - 10%.

1.3. ჯგუფის მმართველობის ორგანოებია:

- ა) საერთო კრება;
- ბ) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ქეთევან კუბლაშვილი.

1.4. მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოები:

შპს „აგრიკომს“ ჰყავდა შვილობილი კომპანია შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 415082608, რეგისტრირებული 08.06.2011 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. ფოთი, დ. აღმაშენებლის ქ. N61. წილობრივი მონაწილეობა - 51% (49%-ს ფლობდა ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კომპანია - 1646564 შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგ“). 2019 წლის 09 აგვისტოს შპს „აგრიკომმა“ გაასხვისა 2% წილი შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგ“-ზე, რამაც გამოიწვია მისი წილის შემცირება 49%-მდე და შვილობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვა. 2021 წლის 17 სექტემბერს შპს „თაუერ ქეფითელ თრეიდინგმა“ 1% გადასცა ისევ შპს „აგრიკომს“. 2023 წლის 22 სექტემბერს შპს „აგრიკომმა“ გაასხვისა 8,35% წილი შპს „მიდლ ინვესტ გრუპზე“ რამაც გამოიწვია წილის შემცირება 41,65%-მდე და შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“ შპს „აგრიკომისთვის“ გახდა მეკავშირე საწარმო. 2024 წლის 10 აპრილს მოხდა 8,3% წილის გასხვისება შპს „მიდლ ინვესტ გრუპზე“ და წილი შემცირდა 33,35%-მდე. შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ ეკონომიკური საქმიანობაა: მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა, სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება, ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება.

1.5. შვილობილი საწარმოები:

შპს „აგრიკომი“ წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას, რომელთანაც განხორციელდა 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაცია:

შპს „აგრიკომ-ფოთი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 404884997, რეგისტრირებული 21.01.2011 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. N 23-23ა, მე-3 სართული, ოფისი 6. წილობრივი მონაწილეობა - 100%. შპს „აგრიკომ-ფოთს“ დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

შპს „აგრიკომმა“ 2023 წლის 05 ოქტომბერს ფიზიკურ პირ გიორგი კიკალიშვილისგან შეიძინა შპს „გლობალ მილინგის“ (ს/ნ 404890533) 100%-იანი წილი. ეს კომპანია რეგისტრირებულია 10.03.2011 წელს, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატ., N 50. შპს „გლობალ მილინგის“ ეკონომიკური საქმიანობაა: ფქვილის წარმოება და რეალიზაცია.

შპს „აგრიკომის“ 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის, შპს „გლობალ მილინგის“ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებული არ იყო.

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობები:

- მარცვლეულით (ძირითადად ხორბლით) საბითუმო ვაჭრობა;
- სილოსებით მარცვლეულის შენახვის მომსახურება;
- ტვირთებთან დაკავშირებული ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის მომსახურება.

1.7. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) მიხედვით.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების

გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური

ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფისთვის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდის საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთა/გადატვირთვის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. ჯგუფი არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, ჯგუფი არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც ჯგუფი იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

გაუფასურების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 1 წელზე მეტი, ხდება მისი გაუფასურების აღიარება: როდესაც დებიტორთან თანხის მოძრაობა არ არის - 100%-ით, ხოლო თუ არის თანხის მოძრაობა, მაგრამ დავალიანების ნაშთი რჩება ან/და მინიმალურად იცვლება - 50-70%.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯების ოდენობით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები, გარდა სილოსებისა	- 5%;
სილოსები	- 4%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 20%;
სატრანსპორტო საშუალებები, გარდა სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებებისა	- 20%;
სპეციალური დანიშნულების სატრანსპორტო საშუალებები	- 8%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 25%
ავეჯი და ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8%-25%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ვ) მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ინვესტიცია ასახულია წილობრივი მეთოდით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლებოდა საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოსი (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად - ისეთი შვილობილი საწარმოების არსებობისას, რომლებიც არ არიან მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელზე“).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15% (საბანკო დაწესებულებების, საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისათვის - 20%).

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
1 USD=2.8068 ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2.8. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

- შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან:

• *შესწორებები ფასს-16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

• *ვალდებულებები გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ);*

• *ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

• *შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

• *ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).*

ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - მოთხოვნები:

- ახალი სავალდებულო ქვეჯამები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „საოპერაციო მოგების“ ჩათვლით

- განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის ინდიკატორების შესახებ
- გაფართოებული მითითებები ინფორმაციის დაჯგუფების შესახებ (აგრეგირებული და დეზაგრეგირებული)

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ფასს 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - როგორ გამოვიყენოთ ფასს 19:

• ფასს 19 არის მხოლოდ გამჟღავნებასთან დაკავშირებული სტანდარტი. ის არ მოიცავს:

- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებს
- მითითებებს გამჟღავნების მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებთან დაკავშირებით შვილობილი საწარმო იხელმძღვანელებს ფასს აღრიცხვის შესაბამისი სტანდარტით.

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
ფული სალაროში	3 442	8 212	16
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	85 865	118 270	8 766
	89 307	126 482	8 782

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
ადგილობრივი დამკვეთები	1 370 601	1 417 577	571 678
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(910 624)	(980 133)	(547 614)
	459 977	437 444	24 064

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
გასაყიდად გამოიზნული საქონელი	216 764	368 243	-
სხვა მარაგები	74 693	43 581	1 003
	291 457	411 824	1 003

3.4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	288 373	156 915	20 801	280 657	243 629	2 617 192
დამატება	146 873	109 887	898	-	6 644	14 681	278 983
(შემცირება)	(746 675)	(111 122)	-	-	-	-	(857 797)
სულ ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 027 015	287 138	157 814	20 801	287 301	258 310	2 038 378
ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	650 703	128 172	153 197	20 466	266 015	129 346	1 347 899
ცვეთის და გაუფასურების ხარჯი	44 998	34 559	1 041	335	4 547	42 443	127 922
ძირითადი საშუალების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(298 670)	(27 781)	-	-	-	-	(326 451)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	397 030	134 951	154 238	20 801	270 562	171 789	1 149 371
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	629 984	152 187	3 576	(0)	16 739	86 521	889 007

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	192 495	150 464	19 803	264 012	113 201	2 366 792
დამატება	-	258 382	6 452	998	16 645	130 428	412 904
(შემცირება)	-	(162 504)	-	-	-	-	(162 504)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 626 817	288 373	156 915	20 801	280 657	243 629	2 617 192
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	569 362	34 652	147 678	18 798	264 012	18 632	1 053 134
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	81 341	107 062	5 519	1 668	2 003	110 715	308 307
ძირითადი საშუალების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	(13 542)	-	-	-	-	(13 542)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	650 703	128 172	153 197	20 466	266 015	129 346	1 347 899
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976 114	160 201	3 718	335	14 642	114 282	1 269 293

2024 წლის განმავლობაში შპს „აგრიკომის“ უძრავ ქონებას ადევს იპოთეკა:

- ქალაქი თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 23-23ა, ს.კ. 01.14.14.005.084.01.503 და 01.14.14.005.084.01.500 სს „თიბისი ბანკის“ სასარგებლოდ. იპოთეკის ხელშეკრულება N 1231233083887 04.12.2023 წ;
- ქალაქი თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 49ბა, ს.კ. 01.14.07.008.017.02.504 სს „ბაზის ბანკის“ სასარგებლოდ. იპოთეკის ხელშეკრულება N 05.08/052-22 12.08.2022 და იპოთეკის ხელშეკრულება N 758809/001-003 09.11.2022 წ.

2024 წლის განმავლობაში შპს „გლობალ მილინგის“ მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე წარმოშობილია საგადასახადო გირავნობა /იპოთეკის უფლება. შეტყობინება #007783, 17.01.2023 წ.

3.5. არამატერიალური აქტივები:

არამატერიალურ აქტივს, ღირებულებით 3 433 388 ლარი, წარმოადგენს სასაქონლო ნიშანი „ალაფი“, რომელსაც ფლობს ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმო შპს „გლობალ მილინგ“.

	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 446 984	3 446 984
დამატება (შემცირება)	-	-
გადაფასება	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 446 984	3 446 984
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 596	13 596
ამორტიზაციის და გაუფასურების ხარჯი ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ამორტიზაცია ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 596	13 596
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 433 388	3 433 388

	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 596	13 596
დამატება (შემცირება)	3 433 388	3 433 388
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 446 984	3 446 984
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 596	13 596
ამორტიზაციის და გაუფასურების ხარჯი ჩამოწერა	-	-
სულ აკუმულირებული ამორტიზაცია ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 596	13 596
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 433 388	3 433 388

3.6. საინვესტიციო ქონება:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
დამატება (შემცირება)	746 675 -	746 675 -
სულ ისტორიული ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 515 795	2 515 795
ცვეთა და გაუფასურება		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	636 372	636 372
ცვეთის და გაუფასურების ხარჯი	125 790	125 790
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერა	298 670 -	298 670 -
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 060 832	1 060 832
ნარჩენი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 454 962	1 454 962

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
დამატება (შემცირება)	- -	- -
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 769 120	1 769 120
ცვეთა და გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	547 916	547 916
ცვეთის და გაუფასურების ხარჯი	88 456	88 456
საინვესტიციო ქონების აღიარების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერა	- -	- -
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	636 372	636 372
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 132 747	1 132 747

3.7. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

იჯარით აღებული წისქვილი, რომელიც გამოყენებულია პროდუქციის წარმოებისთვის.

	2024 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	859 060
აქტივების გამოყენების უფლების მატება/(შემცირება)	74 333
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(227 793)
სულ ხარჯები:	(227 793)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(227 793)
აქტივების გამოყენების უფლების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2024	705 600

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	985 532
საიჯარო ვალდებულების მატება/(შემცირება)	31 408
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	109 499
საკუროსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	5 858
სულ ხარჯები:	115 357
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	115 357
საიჯარო ვალდებულების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(328 042)
საიჯარო ვალდებულების კაპიტალში შეტანა	-
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2024	804 255

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	336816	617 496

	2023 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	1 088 238
აქტივების გამოყენების უფლების მატება/(შემცირება)	(9 797)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(219 381)
სულ ხარჯები:	(219 381)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(219 381)
აქტივების გამოყენების უფლების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2023	859 060

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	1 188 533
საიჯარო ვალდებულების მატება/(შემცირება)	(9 797)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები მიღებულ სესხებზე	129 180
საკუროსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(6 457)
სულ ხარჯები:	122 723
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	122 723
საიჯარო ვალდებულების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(315 928)
საიჯარო ვალდებულების კაპიტალში შეტანა	-
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	985 532

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
0	322728	914 396

3.8. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც კომპანია ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან რომელსაც აკონტროლებს სხვა პირთან ერთად ერთობლივად.

ერთობლივი საწარმო აღნიშნავს ისეთ ერთობლივ საქმიანობას, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ამგვარ მხარეებს ერთობლივ მეწილეებს უწოდებენ.

2023 წლის 22 სექტემბერს შპს „აგრიკომმა“ გაასხვისა 8,35% წილი შპს „მიდლ ინვესტ გრუპზე“ 2 695 972 ლარად, რამაც გამოიწვია წილის შემცირება 41,65%-მდე. ამ თარიღისთვის აღნიშნული წილის თვითღირებულება შეადგენდა 871 245 ლარს და შესაბამისად ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1 824 727 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციამ მეკავშირე საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა 121 273 ლარი.

2024 წლის 10 აპრილს შპს „აგრიკომმა“ გაასხვისა 8,3% წილი შპს „მიდლ ინვესტ გრუპზე“ 2 675 342 ლარად, რამაც გამოიწვია წილის შემცირება 33,35%-მდე. ამ თარიღისთვის აღნიშნული წილის თვითღირებულება შეადგენდა 152 627 ლარს და შესაბამისად ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2 522 715 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციამ მეკავშირე საწარმოში წილობრივი მეთოდის მიხედვით შეადგინა ნული ლარი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია ტრანზაქციის თარიღისათვის ერთობლივი საწარმოს ფინანსური საანგარიშგებო მაჩვენებლები:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	401 175	3 356 893
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	22 195 061	31 797 615
გრძელვადიანი აქტივები	26 958 203	16 655 890
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები	3 954 064	41 682 735
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 685 846	2 220 432
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გრძელვადიანი სესხები	42 638 808	7 050 069
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 172 048	3 172 048

	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	142 146 987	144 627 160
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(863 365)	(797 976)
საპროცენტო ხარჯი	(3 258 519)	(3 833 785)
წლის წმინდა მოგება	(1 581 441)	(6 466 730)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	(1 581 441)	(6 466 730)

3.9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
მისაღები გრძელვადიანი დივიდენდი	1 388 998	1 388 998	1 388 998
	1 388 998	1 388 998	1 388 998

3.10. გუდვილი:

გუდვილი წარმოიქმნა 2023 წლის 05 ოქტომბერს შპს „გლობალ მილინგის“ 100%-იანი წილის შეძენისას. 2024 წლის ბოლოსთვის გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირება არ ჩატარებულა.

3.11. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
რეზიდენტი კომპანიები	1 848 064	1 538 526	23 099
არარეზიდენტი კომპანიები	122	96	-
	1 848 186	1 538 622	23 099

3.12. მოკლევადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	1 858 095	12 449	-
	1 858 095	12 449	-

შპს „აგრიკომის“ არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/ნ 204854595), რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება 1231232954393-2, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, B22071922, 09.06.2022.) გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „აგრიკომის“ საკუთრებაში არსებული 33,35% წილი და შპს „მიდლ ინვესტ გრუპის“ (ს/ნ 405523900) საკუთრებაში არსებული 16,65% წილი შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალის“ (ს/ნ 415082608) კაპიტალში. საფუძველი: წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებები, ნოტარიუსი: დავით ოყროშიძე, 231334765 - 22.09.2023 და 231334736 - 22.09.2023.

ჯგუფის მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს დამფუძნებლებისგან აღებული უპროცენტო სესხის მიმდინარე დისკონტირებულ ნაწილს.

3.13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2024	2023	2022
01 იანვარი	1 025	42 596	108 309
აღიარებული ამონაგები	-	(36 098)	-
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	-	(6 498)	-
მოხმარებლისთვის დაბრუნებული ან ჩამოწერილი ავანსი	-	-	(65 713)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	11 964	1 025	-
31 დეკემბერი	12 989	1 025	42 596

3.14. გრძელვადიანი სესხები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	16 952	2 057 778	2 885 936
	16 952	2 057 778	2 885 936

3.15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024 წ. (ლარი)	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)	ნაშთი 01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული) (ლარი)
გრძელვადიანი დივიდენდი	15 011	15 011	15 011
	<u>15 011</u>	<u>15 011</u>	<u>15 011</u>

გრძელვადიან დივიდენდს წარმოადგენს დარიცხული დივიდენდი, რომლის გაცემას დამფუძნებელზე ჯგუფი გეგმავს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 1 წლის შემდეგ.

3.16. განთავსებული კაპიტალი:

როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „აგრიკომის“ დამფუძნებლის მიერ შევსებული განთავსებული კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს.

დამფუძნებლისგან უპროცენტო სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული დადებითი ეფექტი, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დაკვალიფიცირებულია კაპიტალში დამატებით შენატანად

3.17. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (გადაანგარიშებული) (ლარი)
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	10 964 125	2 733 726
მომსახურება არარეზიდენტებზე	7 711 120	3 993 102
ამონაგები უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	2 930 985	-
საიჯარო შემოსავალი	182 720	240 061
	<u>21 788 949</u>	<u>6 966 889</u>

3.18. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (გადაანგარიშებული) (ლარი)
მარაგები	10 108 739	2 562 551
ტვირთის მომსახურების ხარჯი	6 178 031	3 746 122
უძრავი ქონების თვითღირებულება	2 156 750	-
	18 443 520	6 308 673

3.19. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები:

გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს წარმოადგენს უძრავი ქონების რეალიზაციასთან დაკავშირებული საშუალო მომსახურების ღირებულება.

3.20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (გადაანგარიშებული) (ლარი)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 039 714	371 236
კომუნიკაციის ხარჯები	24 603	9 755
კომუნალური ხარჯები	9 760	8 093
საწვავის ხარჯები	100 994	32 603
საკონსულტაციო ხარჯი	27 427	5 085
საბანკო ხარჯები	4 408	20 463
დაზღვევის ხარჯები	7 257	8 586
ცვეთის ხარჯი	59 256	9 586
დაცვის ხარჯები	42 203	10 551
მივლინების ხარჯები	1 740	5 529
ავტომაქსის და სხვა ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	52 251	24 279
საგადასახადო ხარჯები	23 985	26 003
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	70 836	35 294
	1 464 434	567 064

3.21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები):

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (გადაანგარიშებული) (ლარი)
ცვეთის ხარჯები	(200 857)	(203 166)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	69 510	58 011
ბუნებრივი დანაკარგები და წონის სხვაობები	(2 059)	-
	(133 406)	(145 155)

3.22. ფინანსური ხარჯი:

	2024 წელი (ლარი)	2023 წელი (გადაანგარიშებული) (ლარი)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	276 763	432 725
ფინანსური იჯარა	109 499	129 180
	386 262	561 905

3.23. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2023-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება /პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2024-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	2 070 227	500 565	68 556	260 258	113 683	1 875 047
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	985 531	328 042		140 907	5 858	804 254
გადახდილი დივიდენდები	15 011	3 374 789	-	3 374 789	-	15 011
სულ:	3 070 769	4 203 397	68 556	3 775 955	119 541	2 694 312

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება /პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	2 885 936	1 839 253	215 747	1 081 541	157 751	2 070 227
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	1 188 533	315 928	6 457	119 383		985 531
გადახდილი დივიდენდები	15 011	-	-	-	-	15 011
სულ:	4 089 480	2 155 181	222 204	1 200 924	157 751	3 070 769

3.24. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს შევილილი კომპანიის ანგარიშგება არ იყოს აუდირებული, აუდიტის დროს მოხდა შეცდომების გასწორება. ჯგუფმა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გადაიანგარიშა შევილი კომპანიის 2023 წლის ნაშთები და ბრუნვები, გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები და გააკეთა რეკლასიფიკაციები. აღნიშნული შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. შემდეგი ცხრილი აჩვენებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას შესაბამის მუხლზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით 31.12.2023	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
მოკლევადიანი აქტივები:			
სავაჭრო მოთხოვნები	939 241	(501 797)	437 444
მარაგები	464 516	(52 692)	411 824
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1 219 666	49 627	1 269 293
არმატერიალური აქტივები	3 259 322	174 065	3 433 388
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	859 060	859 060
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 538 625	(3)	1 538 622
საოჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	214 917	214 917
მოკლევადიანი სესხები	-	12 449	12 449
სახელმწიფო ვალდებულებები	1 027	(2)	1 025
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	31 259	693	31 952
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	45 736	8 572	54 309
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	2 317 008	(259 229)	2 057 778
საოჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	-	770 615	770 615
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	3 746 698	(219 748)	3 526 950

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით 2023 წელი	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(6 334 017)	25 344	(6 308 673)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(557 054)	(10 010)	(567 064)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(147 584)	2 429	(145 155)
ფინანსური ხარჯი	(315 691)	(246 214)	(561 905)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	31 106	8 702	39 809

3.25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.26. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

ჯგუფის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს ჯგუფის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. ჯგუფი აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ჯგუფის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს.

ჯგუფის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

ჯგუფი მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ჯგუფმა მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

31.12.2024

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	396 360	61 984	12 000	900 257	1 370 601
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(7 927)	(1 240)	(1 200)	(900 257)	(910 624)
სულ:	388 433	60 745	10 800	-	459 977

31.12.2023

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	367 720	35 055	52 474	970 330	1 425 579
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(7 354)	(701)	(9 750)	(970 330)	(988 135)
სულ:	360 365	34 354	42 724	-	437 444

31.12.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	18 615	-	7 762	545 301	571 678
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(372)	-	(1 941)	(545 301)	(547 614)
სულ:	18 243	-	5 822	-	24 064

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(980 133)	(1 038 144)	(598 169)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(8 323)	(11 265)	(44 336)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანუღორება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	77 833	69 276	94 891
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(910 624)	(980 133)	(547 614)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ვადიანობის მიხედვით.

31.12.2024

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 370 601	-	-	1 370 601
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	1 388 998	1 388 998
სავაჭრო ვალდებულებები	1 848 186	-	-	1 848 186
საიჯარო ვალდებულებები	117 581	135 477	551 197	804 255
ნასესხები თანხები	987 137	870 957	16 952	1 875 047
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	15 011	15 011
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	4 323 505	1 006 434	1 972 158	7 302 096

31.12.2023

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 417 577	-	-	1 417 577
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	1 388 998	1 388 998
სავაჭრო ვალდებულებები	1 538 622	-	-	1 538 622
საიჯარო ვალდებულებები	104 218	110 698	770 615	985 532
ნასესხები თანხები	12 449	-	2 057 778	2 070 227
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	15 011	15 011
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	3 072 867	110 698	4 232 402	7 415 967

31.12.2022

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	24 064	-	-	24 064
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	1 388 998	1 388 998
სავაჭრო ვალდებულებები	23 099	-	-	23 099
ნასესხები თანხები	-	-	2 885 936	2 885 936
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	15 011	15 011
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	47 164	-	4 289 945	4 337 109

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2024 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება მხოლოდ ერთი მსესხებლის წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2024 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	104	1 831	1 935
სავაჭრო მოთხოვნები	-	90 928	90 928
აქტივები სულ:	104	92 760	92 864
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1 797 202	1 797 202
მოკლევადიანი სესხები	-	987 137	987 137
გრძელვადიანი სესხები	-	16 952	16 952
ვალდებულებები სულ:	-	2 801 292	2 801 292
ნეტო შედეგი	104	(2 708 532)	(2 708 428)
Euro (10% ცვლილება)		10	
USD (10% ცვლილება)		(270 853)	

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	17 893	17 893
სავაჭრო მოთხოვნები	-	87 125	87 125
აქტივები სულ:	-	105 018	105 018
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1 438 984	1 438 984
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	1 304 378	1 304 378
ვალდებულებები სულ:	-	2 743 361	2 743 361
ნეტო შედეგი		(2 638 343)	(2 638 343)
Euro (10% ცვლილება)		-	
USD (10% ცვლილება)		(263 834)	

3.27. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	7 707	-
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	1 875 047	-
საპროცენტო ხარჯები	276 763	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	273 454	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი	65 550	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	2 317 008	-
მივლინება	5 199	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	130 338	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი	74 567	-
მისაღები დივიდენდი	-	1 388 998

ბასს 24-ის („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, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.28. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

შპს „გლობალ მილინგს“ ჰქონდა მიმდინარე საგადასახადო დავა, რომელიც დაიწყო 2019 წელს. დავის საგანს წარმოადგენდა „ყალბი“ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის საფუძველზე მიღებული დღგ-ის ჩათვლა 76266 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ფაქტურით შპს „თეკა 2007“-სგან შეძენილია ხორბალი, რომელიც გადამუშავდა და მოხდა რეალიზაცია. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული ოპერაცია ვერ ჩაითვლება ვერც ფიქტიურ და ვერც უსაქონლო ოპერაციად, რადგან ფიზიკურად მიიღო სასაქონლო ზედნადებში მითითებული რაოდენობის ხორბალი. საგადასახადოს შეფასებით, ხორბალი იყო ქართული და არ უნდა მიეღო შპს „გლობალ მილინგს“ ჩათვლა, თუმცა კომპანიამ ის შეიძინა როგორც რუსული ხორბალი (სასაქონლო ზედნადებში მითითებულია „რუსული ხორბალი“) და წარმომავლობა არ გამოუკვლევიან. ამასთან აღნიშნავს, რომ საქართველოში არსებული ვერცერთი საექსპერტო დაწესებულება ვერ განასხვავებს ქართული და რუსული წარმოშობის ხორბალს. 2024 წლის ნოემბერში დავა დასრულდა და კომპანიას ჯამურად გადასახდელად დაერიცხა 266931 ლარი. 2024 წლის დეკემბერში შპს „გლობალ მილინგს“ სასამართლოში გასაჩივრა და მოითხოვა აღნიშნული ადმინისტრაციული აქტების ბათილობა. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული დავის მოგების ალბათობა არის 50/50-ზე. 31.12.2024-ის მდგომარეობით საგადასახადოს მიერ დარიცხული თანხა საურავების გათვალისწინებით შეადგენს 396640,85 ლარს, ჯგუფმა აღნიშნული თანხა აღიარა პირობით ვალდებულებად.

ჯგუფს 31.12.2024-ის მდგომარეობით სხვა სასამართლო დავა არ ჰქონია.

3.29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის მარტის თვიდან შპს „აგრიკომმა“ დაიწყო შაქრის რეალიზაცია. ხელშეკრულება გაფორმდა შვეიცარულ კომპანიასთან, რომელიც იქნება თეთრი შაქრის მომწოდებელი.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2025 წლის 02 აპრილამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.30. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 02 აპრილს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მისი გამოშვების შემდეგ.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2023 წ. (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89 307	126 482	8 782	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	459 977	437 444	24 064	3.2.
მარაგები	291 457	411 824	1 003	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	15 606	78 145	6 767	
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	2 816	-	4 566	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	859 163	1 053 894	45 183	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	889 008	1 269 293	1 313 658	3.4.
არამატერიალური აქტივები	3 433 388	3 433 388	-	3.5.
საინვესტიციო ქონება	1 454 962	1 132 747	1 221 203	3.6.
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	705 600	859 060	-	3.7.
ინვესტიციები ერთობლვ საწარმოში	-	-	5 217 037	3.8.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	121 273	-	3.9.
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 388 998	1 388 998	1 388 998	3.10.
გუდვილი	192 200	192 200	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	8 064 157	8 396 960	9 140 896	
აქტივები სულ:	8 923 320	9 450 854	9 186 079	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	1 848 186	1 538 622	23 099	3.11.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	253 058	214 917	-	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	1 858 095	12 449	-	3.12.
სახელმწიფო ვალდებულებები	12 989	1 025	42 596	3.13.
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	43 540	31 952	-	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	40 277	54 309	643	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	4 056 143	1 853 274	66 338	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	16 952	2 057 778	2 885 936	3.14.
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	551 197	770 615	-	3.7.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15 011	15 011	15 011	3.15.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	583 159	2 843 404	2 900 947	
კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	200	200	200	
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1 243 815	1 227 026	1 227 026	3.16.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	3 040 002	3 526 950	4 991 569	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	4 284 017	4 754 176	6 218 795	
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	
კაპიტალი სულ:	4 284 017	4 754 176	6 218 795	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	8 923 320	9 450 854	9 186 079	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21 788 949	6 966 889	3.17.
რელიზებული საკონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(18 443 520)	(6 308 673)	3.18.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 345 429	658 216	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(190 511)	-	3.19.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 464 434)	(567 064)	3.20.
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	(133 406)	(145 155)	3.21.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 557 078	(54 003)	
ფინანსური შემოსავალი	-	-	
ფინანსური ხარჯი	(386 262)	(561 905)	3.22.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(207 497)	39 809	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17 106	129 986	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(51 102)	(149 839)	
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	31 354	-	
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	-	(2 693 393)	
მეკავშირე საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	2 522 715	-	3.8.
ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	1 824 727	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3 483 393	(1 464 619)	
მოგების გადასახადი	(595 551)	-	
წლის წმინდა მოგება	2 887 842	(1 464 619)	
წლის სრული შემოსავალი	2 887 842	(1 464 619)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი ----- ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით შენატანი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023-სთვის	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-	-	-
ნაშთი 01.01.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	200	1 227 026	4 991 569	6 218 795	6 218 795
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	(1 464 619)	(1 464 619)	(1 464 619)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	3 526 950	4 754 176	4 754 176
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	-	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-	-
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	200	1 227 026	3 526 950	4 754 176	4 754 176
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	200	1 227 026	3 746 698	4 973 925	4 973 924
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	(219 748)	(219 749)	(219 748)
ნაშთი 31.12.2023-სთვის (გადაანგარიშებული)	200	1 227 026	3 526 950	4 754 176	4 754 176
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	-	2 887 842	2 887 842	2 887 842
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	1 227 026	6 414 792	7 642 018	7 642 018
დამფუძნებლის დამატებით შენატანი	-	16 788	-	16 788	16 788
განაწილებული დივიდენდი	-	-	(3 374 789)	(3 374 789)	(3 374 789)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	16 788	(3 374 789)	(3 358 001)	(3 358 001)
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	200	1 243 814	3 040 003	4 284 017	4 284 017

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მიღებული შემოსავლები	24,403,802	7,444,953	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	126,144	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(20,327,740)	(6,302,878)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1,003,836)	(321,543)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1,740)	(420)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	-	(30)	
გადახდილი გადასახადები	(1,408,352)	(209,560)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(4,413)	(11,095)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,657,721	725,572	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(291,531)	(19,641)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	42,411	-	
მიღებული დივიდენდები	-	1,531,126	
შემოსულობანი ერთობლივ საწარმოში წილის რეალიზაციიდან	2,675,342	2,695,972	
განაცემები შვილობილი საწარმოს შეძენიდან	-	(2,680,200)	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	72,168	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,426,222	1,599,425	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	33,684	-	
სესხების დაფარვა	(533,965)	(1,839,253)	3.23.
გადახდილი დივიდენდები	(3,206,050)	-	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(328,042)	(315,928)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(4,034,373)	(2,155,181)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(86,745)	(52,116)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(37,175)	117,700	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	126,482	8,782	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	89,307	126,482	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 02 აპრილს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ქეთევან კუბლაშვილი

მთ. ბუღალტერი

ნათელა კალანდაძე