

# ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აგარის შაქრის კომპანია

31 დეკემბერი 2024

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



# სარჩევი

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                      | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 5 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 6 |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                      | 7 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                         | 8 |
| ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები         | 9 |

# დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

## შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისნის

რაიონი, ქეთევან წამებულის

გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

## Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს აგარის შაქრის კომპანიის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

## მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს აგარის შაქრის კომპანიის (შემგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღში დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

## მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ასს”) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში

ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამეა ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით, თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები,

მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მთლიან სტრუქტურასა და შინაარსს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.



ბექა გოგოლაური

გარიგების პარტნიორი, სერტიფიცირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის #: SARAS-A-157483)

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ათასი ლარი                             | შენიშვნა | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| აქტივები                               |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                  |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                   | 4        | 17,320                    | 18,262                    |
| აქტივის გამოყენების უფლება             |          | 49                        | -                         |
| არამატერიალური აქტივები                |          | 16                        | 16                        |
|                                        |          | 17,385                    | 18,278                    |
| მიმდინარე აქტივები                     |          |                           |                           |
| მარაგები                               | 5        | 27,403                    | 40,442                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 6        | 437                       | 4,631                     |
| ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე | 7        | 969                       | 1,512                     |
|                                        |          | 28,809                    | 46,585                    |
| სულ აქტივები                           |          | 46,194                    | 64,863                    |
| კაპიტალი და ვალდებულებები              |          |                           |                           |
| კაპიტალი და რეზერვები                  |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                     |          | 5,156                     | 5,156                     |
| გადაფასების რეზერვები                  |          | 11,544                    | 11,657                    |
| აკუმულირებული მოგება                   |          | 25,878                    | 28,311                    |
|                                        |          | 42,578                    | 45,124                    |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             |          |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები          | 8        | 2,894                     | 19,739                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                  |          | 54                        | -                         |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები        |          | 654                       | -                         |
| მოგების გადასახადის ვალდებულება        |          | 14                        | -                         |
|                                        |          | 3,616                     | 19,739                    |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები          |          | 46,194                    | 64,863                    |

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ალხან ალიზადა

გენერალური დირექტორი



ზაურ კახიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

*Handwritten signature of Zaur Kakhiaishvili*

ირმა ირემაძე

ბუღალტერი

*Handwritten signature of Irma Iremadze*

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

# ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ათასი ლარი                             | შენიშვნა | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| აქტივები                               |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                  |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                   | 4        | 17,320                    | 18,262                    |
| აქტივის გამოყენების უფლება             |          | 49                        | -                         |
| არამატერიალური აქტივები                |          | 16                        | 16                        |
|                                        |          | 17,385                    | 18,278                    |
| მიმდინარე აქტივები                     |          |                           |                           |
| მარაგები                               | 5        | 27,403                    | 40,442                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 6        | 437                       | 4,631                     |
| ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე | 7        | 969                       | 1,512                     |
|                                        |          | 28,809                    | 46,585                    |
| სულ აქტივები                           |          | 46,194                    | 64,863                    |
| კაპიტალი და ვალდებულებები              |          |                           |                           |
| კაპიტალი და რეზერვები                  |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                     |          | 5,156                     | 5,156                     |
| გადაფასების რეზერვები                  |          | 11,544                    | 11,657                    |
| აკუმულირებული მოგება                   |          | 25,878                    | 28,311                    |
|                                        |          | 42,578                    | 45,124                    |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             |          |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები          | 8        | 2,894                     | 19,739                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                  |          | 54                        | -                         |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები        |          | 654                       | -                         |
| მოგების გადასახადის ვალდებულება        |          | 14                        | -                         |
|                                        |          | 3,616                     | 19,739                    |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები          |          | 46,194                    | 64,863                    |

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

|                      |                   |              |
|----------------------|-------------------|--------------|
| ალხან ალიზადა        | ზაურ კახნიაშვილი  | ირმა ირემაძე |
| გენერალური დირექტორი | მთავარი ბუღალტერი | ბუღალტერი    |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

# მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

| ათასი ლარი                                                                 | შენიშვნა | 2024 წლის 31               | 2023 წლის 31               |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                            |          | დეკემბერს დასრულებული წელი | დეკემბერს დასრულებული წელი |
| შემოსავალი                                                                 | 9        | 116,180                    | 150,897                    |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                      | 10       | (110,487)                  | (140,053)                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                       |          | <b>5,693</b>               | <b>10,844</b>              |
| სხვა შემოსავალი                                                            | 11       | 9                          | 596                        |
| <b>ადმინისტრაციული ხარჯები:</b>                                            |          |                            |                            |
| თანამშრომელთა ხელფასები                                                    |          | (3,055)                    | (3,290)                    |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                        |          | (1,620)                    | (1,111)                    |
| სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები                                             |          | (441)                      | (503)                      |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა                                    |          | (190)                      | (175)                      |
| დაცვის ხარჯები                                                             |          | (173)                      | (169)                      |
| კომუნალური ხარჯები                                                         |          | (159)                      | (152)                      |
| კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება                                      |          | (66)                       | (73)                       |
| დაზღვევის ხარჯები                                                          |          | (45)                       | (44)                       |
| საპენსიო მოსაკრებლების ხარჯები                                             |          | (41)                       | (46)                       |
| საბანკო ხარჯები                                                            |          | (16)                       | (18)                       |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                                               |          | (564)                      | (939)                      |
|                                                                            |          | <b>(6,370)</b>             | <b>(6,520)</b>             |
| <b>გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები:</b>                                |          |                            |                            |
| თანამშრომელთა ხელფასები                                                    |          | (1,213)                    | (1,266)                    |
| მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები                                                |          | (230)                      | (158)                      |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                                                    |          | (225)                      | (578)                      |
| რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები                                           |          | (28)                       | -                          |
| საპენსიო მოსაკრებლების ხარჯები                                             |          | (16)                       | (18)                       |
|                                                                            |          | <b>(1,712)</b>             | <b>(2,020)</b>             |
| <b>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     |          | <b>(2,380)</b>             | <b>2,900</b>               |
| ფინანსური შემოსავალი                                                       | 12       | 337                        | 371                        |
| ფინანსური ხარჯი                                                            | 12       | (6)                        | (4)                        |
| ძირითადი საშუალებების წინა პერიოდებში არსებული გადაფასების ზარალის აღდგენა |          | -                          | 332                        |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან                                                  | 13       | (497)                      | (1,445)                    |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე</b>                                          |          | <b>(2,546)</b>             | <b>2,154</b>               |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                  |          | -                          | -                          |
| <b>წლის მოგება/(ზარალი)</b>                                                |          | <b>(2,546)</b>             | <b>2,154</b>               |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>                                               |          |                            |                            |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება                                           |          | -                          | 2,737                      |
| <b>სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის</b>                                |          | <b>(2,546)</b>             | <b>4,891</b>               |

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

# კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

| ათასი ლარი                                                                 | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------|
| 31 დეკემბერი 2022 წელი                                                     | 5,156                 | 9,489                  | 25,588                  | 40,233  |
| წლის მოგება                                                                | -                     | -                      | 2,154                   | 2,154   |
|                                                                            | -                     | 2,737                  | -                       | 2,737   |
| მთლიანი სრული შემოსავალი<br>საანგარიშო წლისთვის                            | -                     | 2,737                  | 2,154                   | 4,891   |
| აქტივის გასვლისას გადაფასების<br>ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ<br>მოგებაზე | -                     | (569)                  | 569                     | -       |
| 31 დეკემბერი 2023 წელი                                                     | 5,156                 | 11,657                 | 28,311                  | 45,124  |
| წლის მოგება                                                                | -                     | -                      | (2,546)                 | (2,546) |
| მთლიანი სრული შემოსავალი<br>საანგარიშო წლისთვის                            | -                     | -                      | (2,546)                 | (2,546) |
| აქტივის გასვლისას გადაფასების<br>ნამეტის გადატანა გაუნაწილებელ<br>მოგებაზე | -                     | (113)                  | 113                     | -       |
| 31 დეკემბერი 2024 წელი                                                     | 5,156                 | 11,544                 | 25,878                  | 42,578  |

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

# ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

| ათასი ლარი                                                                    | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                      |                                                  |                                                  |
| მოგება წლის განმავლობაში                                                      | (2,546)                                          | 2,154                                            |
| კორექტირებები:                                                                |                                                  |                                                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | 2,349                                            | 1,661                                            |
| ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი                                 | 118                                              | -                                                |
| ძირითადი საშუალებების წინა პერიოდებში არსებული<br>გადაფასების ზარალის აღდგენა | -                                                | (332)                                            |
| ფინანსური ხარჯი                                                               | 6                                                | 4                                                |
| ფინანსური შემოსავალი                                                          | (337)                                            | (371)                                            |
| საკურსო სხვაობიდან ზარალი                                                     | 497                                              | 1,445                                            |
| საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში<br>ცვლილებებამდე                | 87                                               | 4,561                                            |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                          | 4,194                                            | (5,036)                                          |
| ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                       | 13,039                                           | (13,514)                                         |
| ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში                                     | 668                                              | -                                                |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                       | (17,312)                                         | 17,506                                           |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                      | 676                                              | 3,517                                            |
| გადახდილი პროცენტი                                                            | (6)                                              | (4)                                              |
| წმინდა ფულადი ნაკადები შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან                      | 670                                              | 3,513                                            |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                    |                                                  |                                                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                  | (1,515)                                          | (3,525)                                          |
| საპროცენტო შემოსავლების მიღება                                                | 337                                              | 371                                              |
| წმინდა ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობაში                      | (1,178)                                          | (3,154)                                          |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                       |                                                  |                                                  |
| სესხის აღება                                                                  | -                                                | 3,000                                            |
| სესხის დაფარვა                                                                | -                                                | (3,000)                                          |
| საიჯარო გადასახადები                                                          | (5)                                              | (11)                                             |
| წმინდა ფულადი ნაკადების გასვლა საფინანსო საქმიანობაში                         | (5)                                              | (11)                                             |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                                      | (513)                                            | 348                                              |
| ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი                                               | (30)                                             | 89                                               |
| ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის<br>დასაწყისში                 | 1,512                                            | 1,075                                            |
| ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს                         | 969                                              | 1,512                                            |

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-30) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

# ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

## 1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აგარის შაქრის კომპანია“ (შემოდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2010 წელს. კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: თბილისი, ისანი, მატროსოვის ქუჩა №13, საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით 406031725.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შაქრის ლერწმის გადამუშავების შედეგად მიღებული ნედლეულიდან თეთრი შაქრის წარმოება და საბოლოო პროდუქტის შიდა ბაზარზე გაყიდვა. კომპანია ასევე ყიდულობს რაფინირებულ შაქარს და ყიდის შიდა ბაზარზე. კომპანიას ეკუთვნის ერთადერთი შაქრის ქარხანა საქართველოში, რომელიც მდებარეობს ქარელის მუნიციპალიტეტის სოფელ აგარაში. ქარხანა ფუნქციონირებს 1932 წლიდან.

კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 353 ადამიანს (2023 წელს: 360 ადამიანი).

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა არ შეცვლილა წინა წლიდან და შემდეგნაირია:

| მფლობელები                                                           | %      |
|----------------------------------------------------------------------|--------|
| შპს „ანატოლია თრეიდ კომპანი“ (საქართველო)                            | 51.000 |
| შპს „უნივერსალ კაპიტალ კომპანი“ (საქართველო)                         | 24.497 |
| შპს „ნირეზონ საქართველო“ (საქართველო)                                | 16.335 |
| Anatolia Holding Company Limited (არაბეთის გაერთიანებული საამიროები) | 8.168  |

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესტმენტ კომპანი. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ახმად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე).

ანგარიშგების თარიღისთვის, საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების კანონის შესაბამისად, კომპანია აკმაყოფილებს მონეტარულ კრიტერიუმებს, რომლებიც დადგენილია და შეესაბამება პირველი ზომის-კატეგორიის საწარმოს. ამავ კანონის მიხედვით, კომპანია არ წარმოადგენს საჯარო დაინტერესების სუბიექტს (სდპ).

### ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობს საქართველოში, განვითარებად ბაზარზე, რომელსაც ახასიათებს ცვლილებადი ეკონომიკური პირობები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია, ვალუტის კურსის მერყეობა და საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობა. ეს ფაქტორები, ასევე დამოკიდებულება იმპორტზე ნედლეულის — ნახევარფაბრიკატი და რაფინირებული შაქრის — მიწოდების თვალსაზრისით, ახდენს გავლენას კომპანიის ოპერაციულ გარემოზე.

საქართველოს ეკონომიკური მიმართულება დამოკიდებულია რეგიონულ მოვლენებზე, საგარეო სავაჭრო ურთიერთობებზე, ასევე მთავრობის მიერ გატარებული ფისკალური, მონეტარული და სტრუქტურული პოლიტიკის ეფექტიანობაზე. გადასახადების კანონმდებლობის, საბაჟო გადასახადებისა და იმპორტის რეგულაციების — განსაკუთრებით საკვები პროდუქციის — ხშირი ცვლილებები ზრდის ბიზნესგარემოს გაურკვევლობას. საქართველოს საგადასახადო რეგულაციები ხშირად ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს, რაც შეიძლება შექმნას შესაბამისობის გამოწვევები ბიზნესებისთვის.

როგორც საქართველოში ერთადერთი შაქრის გადამამუშავებელი ქარხნის მფლობელი, რომელიც მდებარეობს ქარელის მუნიციპალიტეტის სოფელ აგარაში, კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს რაფინირებული შაქრის ადგილობრივი მიწოდების საქმეში. თუმცა, ინდუსტრია კვლავ ექვემდებარება გარე რისკებს, მათ შორის გლობალური შაქრის ფასების მერყეობას, რეგიონულ მიწოდების ჯაჭვებში შეფერხებებს და იმპორტირებული პროდუქციის კონკურენციას.

მიუხედავად იმისა, რომ მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ეკონომიკური ან რეგულაციური ცვლილება, რომელიც შეიძლება შეეხოს კომპანიას ან მთლიანად ინდუსტრიას, ის ყურადღებით აკვირდება ვითარებას და მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ოპერაციების მდგრადობისა და გრძელვადიანი ზრდის უზრუნველსაყოფად.

## 2 მომზადების საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ (“ბასს”). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

### 2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების ღირებულებით და ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც გადაფასებული ღირებულებითაა წარდგენილი (იხილეთ შენიშვნა 4).

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარებში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა). მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც წარდგენილია ათას ლარებში, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

### 2.4 შეფასებებისა და მოსაზრების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ების შესაბამისად მოითხოვს მენეჯმენტმა გააქეთოს კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება სათანადოდ იმ წელს, როდესაც შეიცვლება გარემოებები.

მენეჯმენტის აზრით, არ არსებობს დაშვებები და შეფასებები გაურკვევლობა, რომელსაც აქვს მნიშვნელოვანი რისკი, გამოიწვიოს მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

### 2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

#### 2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული ახალი და გადახედული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი (IAS 1-ის ცვლილებები)

- იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-დაბრუნების იჯარაში (IFRS 16-ის ცვლილებები)
- მომწოდებლის საფინანსო განაწილებები (IAS 7-ის და IFRS 7-ის ცვლილებები)
- გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (IAS 1-ის ცვლილებები)

**არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ადრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ**

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ ადრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

| სტანდარტი                 | სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია                                             | ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ბასს 21-ის ცვლილებები     | გაცვლის შეუძლებლობა                                                             | 2025 წლის 1 იანვარი                       |
| ფასს 9 და 7-ის ცვლილებები | ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები                 | 2025 წლის 1 იანვარი                       |
| ფასს 18                   | IFRS 18 – “წარმოდგენა და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში”                    | 2025 წლის 1 იანვარი                       |
| ფასს 19                   | IFRS 19 – “შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება” | 2025 წლის 1 იანვარი                       |

## 3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები

### 3.1 უცხოური ვალუტა

**უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

მიწა, შენობა-ნაგებობები და საწარმოო დანადგარები (საწარმოო პროცესში მონაწილე ძირითადი საშუალებები) წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საჭიროებისამებრ საკმარისი სიზმირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი

კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასებული აქტივის შემდგომი რეალიზაციის ან სრულად ამორტიზირებისას, კუთვნილი გადაფასების ნამეტი, რომელიც დარჩენილია აქტივის გადაფასების რეზერვში გადაიტანება პირდაპირ დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწის, შენობებისა და საწარმოო დანადგარებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან აღიარების შეწყვეტიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდგენიარად ნაწილდება:

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| შენობები                            | - 20 წელი    |
| საწარმოო დანადგარები                | - 12-13 წელი |
| ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები | - 5 წელი     |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | - 5 წელი.    |

### 3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება ანგარიშგების მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების განმავლობაში. ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე სასიცოცხლო მომსახურების ვადაა 6 წელი.

### 3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი, აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

### 3.5 იჯარა

#### *კომპანია, როგორც მოიჯარე*

კომპანია იყენებს საიჯარო გარიგებებს ძირითადად სასაწყობო მიზნებისათვის. კომპანიის სასაწყობო იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობა არის ან მოკლევადიანი (12 თვეზე ნაკლები) ან შეიცავს ცვლად იჯარის გადასახადებს. კომპანია არ ღებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს, როგორიცაა შესყიდვის ვარიანტების და ესკალაციის დებულებები.

კომპანია აფასებს კონტრაქტი არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

#### *იჯარის შეფასება და აღიარება*

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს არსებული თარიღისთვის გადაუხდელი საიჯარო თანხების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებულს საპროცენტო მაჩვენებლით, რომელიც ნაგულისხმებია რომ ეს კურსი ადვილად შეიძლება შეცვალოს ან აღებულია კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი (საშუალო შეწონილი 9.35%). ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, გრძელვადიან, უზრუნველყოფის გარეშე სესხებზე აღებული იყო საშუალო საპროცენტო განაკვეთები ქართულ ლარში. მითითებული განაკვეთი შეადარეს კომპანიის საშუალო საპროცენტო განაკვეთს სესხებზე.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიაა გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს

პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

#### კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, სხვა შემთხვევაში იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

### 3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული საშუალო შეწონილი გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან და სათანადო მდგომარეობამდე მიყვანასთან.

### 3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა ამოიწურება.

#### ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან FVTPL.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 15.2.

## ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

### ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ხვდება ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიაში.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლბიგ აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის აღარ არის აუცილებელი, რომ ჯგუფმა ჯერ ზარალის გამომწვევი მოვლენა დააიდენტიფიციროს. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, გონივრულ და შესაფერის პროგნოზს, რომელსაც გაკლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან რომლებსაც დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომელთა საკრედიტო ხარისხი საგრძნობლად გაუარესდა საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვისთვის და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობის ნებისმიერ დროს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას.

### ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 15.2 შენიშვნაში.

### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

### ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

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

### ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას, მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ამოიწურა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია არსებულ კრედიტორთან ცვლის ერთ სავალს ინსტრუმენტს მეორეში არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასეთი გაცვლა აღირიცხება, როგორც საწყისი ფინანსური ვალდებულების გაუქმება და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება.

ანალოგიურად, კომპანია ითვალისწინებს არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებით ცვლილებას, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტას და ახალი ვალდებულების აღიარებას. ვარაუდობენ, რომ პირობები არსებითად განსხვავებულია, თუ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საკომისიო, მიღებული და დისკონტირებული ეფექტური განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10 პროცენტით განსხვავდება დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან.

## 3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულთან გათანაბრებულ სახსრებად მიიჩნევა მოთხოვნამდე დეპოზიტები, აგრეთვე სხვა მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციები, რომლებიც ადვილად გარდაიქმნება ფულადი სახსრების განსაზღვრულ ოდენობად და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულთან გათანაბრებული სახსრები იწახება მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების დასაფარად და არა ინვესტიციის ან სხვა მიზნებისთვის. კომპანია ინვესტიციას კლასიფიცირებს ფულთან გათანაბრებულ სახსრებად, თუ ის ადვილად გარდაიქმნება ფულადი სახსრების განსაზღვრულ ოდენობად და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## 3.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწების, შენობების და საწარმოო აღჭურვილობის (მანქანები და მძიმე ტექნიკა) გადაფასებიდან წარმოქმნილ შემოსულობასა და ზარალს.

დაგროვილი მოგება/აკუმულირებული ზარალი მოიცავს ახლანდელი და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას/აკუმულირებულ ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

## 3.10 სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამდე, სანამ არ არსებობს გონივრული გარანტია, რომ კომპანია შესაძლებელს მათთან დაკავშირებულ პირობებს და მიიღებს გრანტებს.

სახელმწიფო გრანტები, რომელთა ძირითადი პირობაა, რომ კომპანიამ უნდა იყიდოს, აწარმოოს ან სხვაგვარად შეიძინოს გრძელვადიანი აქტივები, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით და აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის მიხედვით, სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე ხდება მისი გადატანა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა სახელმწიფო გრანტები აღიარდება შემოსავლად სისტემატურ საფუძველზე, იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტის მეშვეობით. სახელმწიფო გრანტი, რომელიც მიღებული იქნება გაწეული ხარჯებისა და ზარალის

კომპენსაციის სახით, ან საწარმოს გადაუდებელი ფინანსური დახმარების მიზნით, რომელსაც არ ექნება შესაბამისი სამომავლო დანახარჯები, უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას.

### 3.11 მოგების გადასახადი

საგადასახადო მოდელი, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და კორპორატიული გადასახადის 15%-იან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში გადასახდელია 15% საშემოსავლო გადასახადი (ანუ წმინდა დივიდენდები გამოითვლება დაკავებული დივიდენდის საშემოსავლო გადასახადით 5%, და გაყოფილი 0,85-ზე). 2017 წლიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებ და წარმოდგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ზღვარს. შედავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან არსებული ტრანზაქცია, ასევე ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე გაცემული სესხები მაშინვე იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შედავათების გამოკლებით, მოცემულ იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებსაც აქვთ შედავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ანაზღაურება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, გარდა შემოსავალზე საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

მოგების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის არ არის დროებითი სხვაობა. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში არ არის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

### 3.12 დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას. რომელიც უნდა გადაიხადოს არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. როგორც წესი, ხდება დღს-ჩათვლა ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს ანგარიშსწორება მოახდინონ წმინდა საფუძველზე.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა სახით. როდესაც რეზერვი გაკეთდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების თაობაზე, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მთლიანი თანხით დღგ-ს ჩათვლით.

### 3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (c) სოციალურ შენატანებსა და სხვა სოციალურ გადასახადებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც

წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

### პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

## 3.14 შემოსავალი

შემოსავალი აღირიცხება იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რომელზეც კომპანია მოელის უფლების მიღებას საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ მომხმარებლისთვის.

შემოსავლის აღრიცხვის დასადაგენად კომპანია მიჰყვება 5-ეტაპიან პროცესს:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირება
3. ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
4. ტრანზაქციის ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც/როგორც შესრულება ვალდებულება(ები).

### ზოგადი მიმოხილვა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისათვის

კომპანიის ერთადერთი შემოსავლის წყაროა საქონლის რეალიზაცია — კერძოდ, ქარხანაში წარმოებული ან იმპორტირებული და ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდული შაქრის რეალიზაცია.

### საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების დროულობა

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი აღირიცხება მაშინ, როდესაც კომპანია გადასცემს საქონლის მართვის უფლებას მომხმარებელს. ეს, როგორც წესი, ხდება იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი იღებს საქონლის უპირობო მითანისას, შეთანხმებული გაყიდვის პირობების შესაბამისად.

ინვოისები გაიცემა მიწოდების დროს, ხოლო გადახდა, როგორც წესი, ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიღებისთანავე. შემოსავალი იზომება ტრანზაქციის ფასით, შემცირებული მომხმარებლის სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და მსგავსი სხვა შეღავათების ოდენობით.

## 4 ძირითადი საშუალებები

| ათასი ლარი                            | მიწა  | შენობა-<br>ნაგებობები | საწარმოო<br>დანადგარები | ავეჯი და<br>საოფისე<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სულ     |
|---------------------------------------|-------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------|
| ღირებულება                            |       |                       |                         |                                    |                             |                             |         |
| 31 დეკემბერი 2022 წელი                | 1,641 | 14,816                | 15,944                  | 378                                | 514                         | 5                           | 33,298  |
| შემოსვლა                              | -     | 51                    | 2,748                   | 2                                  | 92                          | 983                         | 3,876   |
| გასვლა                                | -     | (283)                 | (759)                   | (7)                                | -                           | -                           | (1,049) |
| შიდა მოძრაობა                         | -     | 865                   | 93                      | 30                                 | (1)                         | (987)                       | -       |
| გადაფასების ნამეტი                    | 790   | 1,000                 | 1,909                   | -                                  | -                           | -                           | 3,699   |
| გადაფასების ზარალი                    | -     | (179)                 | (451)                   | -                                  | -                           | -                           | (630)   |
| 31 დეკემბერი 2023 წელი                | 2,431 | 16,270                | 19,484                  | 403                                | 605                         | 1                           | 39,194  |
| შემოსვლა                              | -     | -                     | 643                     | -                                  | 105                         | 767                         | 1,515   |
| გასვლა                                | -     | 23                    | 666                     | 61                                 | -                           | (750)                       | -       |
| შიდა მოძრაობა                         | -     | -                     | (359)                   | (1)                                | (76)                        | -                           | (436)   |
| 31 დეკემბერი 2024 წელი                | 2,431 | 16,293                | 20,434                  | 463                                | 634                         | 18                          | 40,273  |
| აკუმულირებული ცვეთა და<br>გაუფასურება |       |                       |                         |                                    |                             |                             |         |
| 31 დეკემბერი 2022 წელი                | -     | 8,379                 | 10,905                  | 363                                | 268                         | -                           | 19,915  |
| წლის ცვეთა                            | -     | 687                   | 950                     | 8                                  | 70                          | -                           | 1,715   |
| გასვლის შედეგად ცვეთის<br>ელიმინირება | -     | (206)                 | (487)                   | (5)                                | -                           | -                           | (698)   |
| 31 დეკემბერი 2023 წელი                | -     | 8,860                 | 11,368                  | 366                                | 338                         | -                           | 20,932  |
| წლის ცვეთა                            | -     | 813                   | 1,410                   | 15                                 | 101                         | -                           | 2,339   |
| გასვლის შედეგად ცვეთის<br>ელიმინირება | -     | -                     | (243)                   | (1)                                | (74)                        | -                           | (318)   |
| 31 დეკემბერი 2024 წელი                | -     | 9,673                 | 12,535                  | 380                                | 365                         | -                           | 22,953  |
| საბალანსო ღირებულება                  |       |                       |                         |                                    |                             |                             |         |
| 31 დეკემბერი 2023 წელი                | 2,431 | 7,410                 | 8,116                   | 37                                 | 267                         | 1                           | 18,262  |
| 31 დეკემბერი 2024 წელი                | 2,431 | 6,620                 | 7,899                   | 83                                 | 269                         | 18                          | 17,320  |

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებაში ჯერ არ შესული ქონება, ქარხანა და დანადგარები შეადგენს 776 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 2,646 ათასი ლარი) და მიეკუთვნება დანადგარებსა და მძიმე ტექნიკას. ქონება, ქარხანა და დანადგარები (ოფისის ინვენტარი, ავეჯი, სატრანსპორტო საშუალებები) ისტორიული ღირებულებით 1,232 ათასი ლარი (2023 წელს - 517 ათასი ლარი) სრულად არის დარიცხული ცვეთით.

2024 და 2023 წლის განმავლობაში ცვეთის ხარჯი ჩართული იყო მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციით:

| ათასი ლარი                           | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება  | 657                       | 550                       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები    | 1,620                     | 1,111                     |
|                                      | 2,277                     | 1,661                     |
| მარაგებზე დარჩენილი ცვეთა წლის ბოლოს | 62                        | 54                        |
|                                      | 2,339                     | 1,715                     |

## 5 მარაგები

| ათასი ლარი                                             | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მზა პროდუქცია                                          | 25,454                    | 33,297                    |
| მიმდინარე რემონტისა და მშენებლობისთვის საჭირო მარაგები | 1,738                     | 6,970                     |
| სხვა                                                   | 211                       | 175                       |
|                                                        | <u>27,403</u>             | <u>40,442</u>             |

## 6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| ათასი ლარი                                            | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფინანსური აქტივები                                    |                           |                           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                    | 272                       | 671                       |
|                                                       | <u>272</u>                | <u>671</u>                |
| არაფინანსური აქტივები                                 |                           |                           |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                              | 164                       | 970                       |
| წინასწარ გადახდილი ხელფასები                          | 58                        | 58                        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი წინასწარ გადახდილ თანხებზე | (57)                      | (57)                      |
| წინასწარ გადახდები ბიუჯეტში                           | -                         | 2,989                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                            | <u>437</u>                | <u>4,631</u>              |

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებასთან. საქონლის რეალიზაციის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 30-90 დღეა (2022: 30-90). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ დარიცხულა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილი ნამეტი თანხები სრულად ანაზღაურებადია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით ასახულია შენიშვნა 16 (ა)-ში.

## 7 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

| ათასი ლარი               | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ნაღდი ფული               | 16                        | 41                        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 953                       | 1,471                     |
|                          | <u>969</u>                | <u>1,512</u>              |

დებოზიტები და ანგარიშები განთავსებულია ბანკებში, რომლებიც „B“ რეიტინგით არის შეფასებული საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ და არც ვადაგადაცილებულია და არც ღირებულებადაკარგული.

საბანკო დეპოზიტი წარმოადგენს მოთხოვნამდე, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციას, რომელიც ადვილად გარდაიქმნება ფულადი სახსრების განსაზღვრულ ოდენობად და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი ამ საბანკო დეპოზიტებზე შეადგენდა 337 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის - 371 ათასი ლარი).

იხილეთ შენიშვნა 16 ა) ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების ვალუტების შესახებ.

## 8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| ათასი ლარი                      | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები           | 2,842                                            | 19,589                                           |
| მიღებული ავანსები               | 10                                               | 75                                               |
| ვალდებულებები პერსონალის მიმართ | 42                                               | 75                                               |
|                                 | <b>2,894</b>                                     | <b>19,739</b>                                    |

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების დროულად გადახდა.

ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 16 (ა)-ში.

## 9 მემოსავალი

| ათასი ლარი                                   | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაცია | 115,154                                          | 133,520                                          |
| იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაცია          | 447                                              | 10,089                                           |
| თანამდევი პროდუქტის რეალიზაცია               | 490                                              | 650                                              |
| პროდუქციის რეალიზაცია ექსპორტით              | -                                                | 5,609                                            |
| სხვა                                         | 89                                               | 1,029                                            |
|                                              | <b>116,180</b>                                   | <b>150,897</b>                                   |

## 10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

| ათასი ლარი                                             | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება               | 109,758                                          | 119,196                                          |
| იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება                  | 419                                              | 9,647                                            |
| თანაპროდუქტების ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება | 287                                              | 5,781                                            |
| ექსპორტით გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება           | -                                                | 5,422                                            |
| სხვა                                                   | 23                                               | 7                                                |
|                                                        | <b>110,487</b>                                   | <b>140,053</b>                                   |

წარმოებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

| ათასი ლარი       | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| პირდაპირი მასალა | 107,813                                          | 117,221                                          |
| სახელფასო ხარჯი  | 1,288                                            | 1,425                                            |
| ცვეთის ხარჯი     | 657                                              | 550                                              |
|                  | <b>110,487</b>                                   | <b>119,196</b>                                   |

## 11 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი

|                           | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ანაზღაურება სადაზღვევოდან | -                                                | 455                                              |
| სხვა                      | 9                                                | 141                                              |
|                           | 9                                                | 596                                              |

## 12 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასი ლარი

|                                           | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| საპროცენტო ხარჯები იჯარის ხელშეკრულებებზე | (6)                                              | -                                                |
| საპროცენტო ხარჯები სესხებზე               | -                                                | (4)                                              |
| მთლიანი ფინანსური ხარჯები                 | (4)                                              | (4)                                              |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე | 337                                              | 371                                              |
| მთლიანი ფინანსური შემოსავალი              | 337                                              | 371                                              |
| წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)       | 331                                              | 367                                              |

## 13 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ათასი ლარი

|                                                  | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ნადდი ფული და სავაჭრო მოთხოვნები                 | (30)                                             | (399)                                            |
| ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით | (467)                                            | (1,046)                                          |
|                                                  | (497)                                            | (1,445)                                          |

## 14 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

შეფასებები და მსჯელობები არის მუდმივად გადახედვადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, მათ შორის მოლოდინები, რომლებიც გონივრული იქნება მოცემულ ვითარებაში.

### 14.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

მენეჯმენტი აკეთებს სააღრიცხვო შეფასებებსა და დაშვებებს მომავლის შესახებ. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შესაბამისი ფაქტობრივი შედეგებისგან. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და ვარაუდები, რომელთა შეცვლასაც მომავალ ფინანსურ წელს შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებების კორექტირებაზე.

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

მენეჯმენტი აფასებს ქონების, ქარხნისა და დანადგარების სასარგებლო ვადებს მოსალოდნელი გამოყენების, ტექნოლოგიური მოძვლებებისა და ფიზიკური ცვეთის მიხედვით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შეფასებული სასარგებლო ვადები გონივრულია და არსებითად არ განსხვავდება აქტივების ფაქტობრივი ეკონომიკური ვადებისგან.

თუმცა, თუ ფაქტობრივი სასარგებლო ვადები განსხვავდება აღნიშნული შეფასებებისგან, ამას შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი განსხვავება ცვლის ხარჯებსა და აქტივების ნაშთურ ღირებულებებს შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### *ძირითადი საშუალებების შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებლების მიმოხილვა*

ყოველ საანგარიშო თარიღზე მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ქონება, ქარხანა და დანადგარები შეიძლება ღირებულებადაკარგული იყოს. ასეთ შემთხვევაში კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების შემომტანი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. ღირებულების დაკლების ზარალი აღიარებულია მაშინ, თუ ნაშთური ღირებულება აღემატება აღდგენით ღირებულებას. აქტივის ღირებულების დაკლების განსაზღვრა მოითხოვს მსჯელობასა და შეფასებას, განსაკუთრებით მომავალი ფულადი ნაკადების, დისკონტის განაკვეთებისა და საბაზრო პირობების შეფასებისას. აღნიშნულ მოსაზრებებში ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების ნაშთურ ღირებულებაში მომავალ პერიოდებში.

#### *ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულება*

მიწა, შენობები და საწარმოო დანადგარები აღირიცხება გადაფასების მოდელით და გამოხატულია გადაფასებულ ოდენობებში. სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია დამოუკიდებელი პროფესიონალი შეფასებლების მიერ. შეფასების პროცესში გამოიყენება მნიშვნელოვანი შეფასებები და მოსაზრებები, მათ შორის საბაზრო ანალოგები, ჩანაცვლების ღირებულება და აქტივების მდგომარეობა. შესაბამისად, ამ აქტივების რეალურად მიღებული ღირებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოქვეყნებული სამართლიანი ღირებულებებისგან.

#### *მარაგების რეალიზებადი ღირებულების შეფასება*

კომპანია აფასებს მარაგების წმინდა რეალიზებად ღირებულებას ყველაზე სანდო მტკიცებულების საფუძველზე, რომელიც ხელმისაწვდომია საანგარიშო თარიღზე. შეფასებაში გათვალისწინებულია მიმდინარე და მოსალოდნელი გაყიდვის ფასები, დასრულების ხარჯები და რეალიზაციის ხარჯები. აღნიშნული შეფასებები შეიძლება დაზიანდეს ტექნოლოგიური ცვლილებებით, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების ცვლილებით ან საბაზრო პირობებით, რომლებიც ამცირებს მარაგების რეალიზებად ღირებულებას.

## 14.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

### *საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვება*

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას განაგრძოს საქმიანობა მომავალში და იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტ საფუძველს, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გარდა სხვა ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, არ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა ამ კუთხით და, შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

## 15 ფინანსური ინსტრუმენტები

### 15.1 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის, თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

## 15.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები:

### ფინანსური აქტივები

| ათასი ლარი                         | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 272                       | 671                       |
| ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები | 969                       | 1,512                     |
| მთლიანი ფინანსური აქტივები         | 1,241                     | 2,183                     |

### ფინანსური ვალდებულებები

| ათასი ლარი                      | 2024 წლის 31<br>დეკემბერი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები   | 2,884                     | 19,664                    |
| საიჯარო ვალდებულებები           | 54                        | -                         |
| მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები | 2,938                     | 19,664                    |

## 16 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკის წინაშე დგას. ძირითადი რისკების ტიპებია, საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

### ფინანსური რისკის ფაქტორები

#### ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების გამო და ძირითადად აქვს სავალუტო რისკი, რომელიც გამოწვეულია საოპერაციო საქმიანობით.

#### სავალუტო რისკი

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. ამრიგად, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევებთან დაკავშირებული რისკები.

კომპანიის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის გაცვლის კურსებზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის ექსპორტის გაყიდვებიდან და იმპორტის შესყიდვებიდან ან ნედლეულისა და საქონლის ხელახალი გაყიდვიდან, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებს, აღწერილია ქვემოთ. მოცემული თანხები გადაყვანილია ლარებში საბოლოო კურსით, და წარდგენილია ხელმძღვანელობასთან საანგარიშგებო პერიოდისთვის:

### ერთეული

| 31 დეკემბერი 2024 წელი  | დოლარი  | ევრო |
|-------------------------|---------|------|
| ფინანსური აქტივები      |         |      |
| სავაჭრო მოთხოვნები      | 45      | 69   |
| საბანკო ანგარიშები      | 13      | -    |
|                         | 58      | 69   |
| ფინანსური ვალდებულებები |         |      |
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 2,723   | -    |
|                         | 2,723   | -    |
| წმინდა პოზიცია          | (2,665) | 69   |

## ერთეული

### 31 დეკემბერი 2023 წელი

|                         | დოლარი   | ევრო |
|-------------------------|----------|------|
| ფინანსური აქტივები      |          |      |
| სავაჭრო მოთხოვნები      | 90       | 44   |
| საბანკო ანგარიშები      | 7        | 13   |
|                         | 97       | 57   |
| ფინანსური ვალდებულებები |          |      |
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 18,312   | -    |
|                         | 18,312   | -    |
| წმინდა პოზიცია          | (18,215) | 57   |

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის და ევროს მიმართ 15% (2023:15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. 15% (2023: 15%) წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას გაცვლითი კურსის სავარაუდო ცვლილებებთან დაკავშირებით. გავლენის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გადაუხდელ ვალდებულებების ნაშთებს და აკორექტირებს მათ 15%-ით (2023: 15%-ით) პერიოდის ბოლოს გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

| ათასი ლარი      | აშშ დოლარის გავლენა |       | ევროს გავლენა |      |
|-----------------|---------------------|-------|---------------|------|
|                 | 2024                | 2023  | 2024          | 2023 |
| მოგება/(ზარალი) | 400                 | 2,732 | (10)          | (9)  |

უცხოური გაცვლითი კურსისადმი მგრძნობელობა მნიშვნელოვნად იცვლება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან გამომდინარე. ზემოთ განხილული ანალიზი წარმომადგენლობით ხასიათს ატარებს.

### ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს რისკს, რომ სავაჭრო პარტნიორი ვერ შეასრულებს თავის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვალდებულებებს, რაც გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს კომპანიაში. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, მათ შორის ბანკებში ნაყვან ფულსა და ფულთან გათანაბრებულ სახსრებს, სავაჭრო და სხვა სესხებთან.

საკრედიტო რისკი მართვა ჯგუფურად, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე ხდება. ბანკებში ნაყვან ფულსა და დეპოზიტებზე საკრედიტო რისკი მართვის მიზნით, დეპოზიტები იხსნება მრავალფეროვან ბანკებში და მხოლოდ წამყვან სანდო ფინანსურ ორგანიზაციებთან.

კომპანია უწყვეტად აკვირდება მომხმარებლების საკრედიტო ხარისხს. კომპანიის პოლიტიკაა, რომ გაასხვისოს მხოლოდ საკრედიტოად ღირსეულ პარტნიორებთან. საკრედიტო პირობებია 30 დღე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი მართვის მიზნით რეგულარულად ხორციელდება დავადებული ვადების ანალიზი და თითოეული მომხმარებლის საკრედიტო ლიმიტების გადახედვა. მომსახურების მიმღებ მომხმარებლებს სთხოვენ წინასწარ გადაიხადონ ყოველთვიური მომსახურების თანხა, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

სავაჭრო სესხები შედგება მრავალი მომხმარებლისგან სხვადასხვა ინდუსტრიიდან. კომპანია არ ინახავს უზრუნველყოფას სავაჭრო სესხების ბალანსზე. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს კავალირებს სხვა ფინანსურ აქტივებზე.

### სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მოდელს სავაჭრო დავალიანებების ცხოვრების პერიოდის დეფაულტის კვალიფიკაციის ადრეცხვისთვის, ვინაიდან აღნიშნულ ნივთებს არ აქვთ მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი. სავაჭრო დავალიანებების სავარაუდო კრედიტის ზარალის გასაზომად ისინი შეფასდა კოლექტიურ ბაზაზე, რადგან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. დავალიანებები დაყოფილია დავალიანების ვადის მიხედვით.

სავარაუდო ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია 31 დეკემბერი 2024-ის და 1 იანვარი 2024-ისთვის წინა 24 თვის გაყიდვების გადახდის პროფილზე და ამ პერიოდში არსებული ისტორიული კრედიტული ზარალების მიხედვით. ისტორიული განაკვეთები გამოასწორეს, რათა შეაფასონ მიმდინარე და მომავალი მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც აისახება მომხმარებლის შესაძლებლობაზე დარჩენილი ვალების დაფარვის. კომპანიამ აღიარა, რომ მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) და უმუშევრობის დონე ქვეყნისთვის არის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორები და შესაბამისად, ისტორიულ ზარალებს უცვლელად უმატებს მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორებში.

თუმცა, საკრედიტო რისკის მოკლე პერიოდიდან გამომდინარე, ამ მაკროეკონომიკურ ფაქტორების გავლენა ანგარიშგების პერიოდში არ მიიჩნევა მნიშვნელოვანად.

სავაჭრო დავალიანებები წაიშლება (ანუ დერეგნობად ითვლება), როდესაც არ არსებობს სამართლიანი მოლოდინი მათი გამოსდაზე. არასასურველია გადახდის გაკეთება ინვოისის თარიღიდან 180 დღის განმავლობაში და კომპანიისთან ალტერნატიული გადახდის შეთანხმების არქონა, როგორც წესი, ითვლება იმის ნიშნად, რომ გამოსდაზე სამართლიანი მოლოდინი არ არსებობს.

### გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საკუთარი ვალდებულებების დროულად დაფარვას.

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

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2024

|                                         | უპროცენტო | ფინანსური<br>იჯარის<br>ვალდებულება | სულ   |
|-----------------------------------------|-----------|------------------------------------|-------|
| საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%) |           | 11.48%                             |       |
| 6 თვეზე ნაკლები                         | 2,896     | 14                                 | 2,910 |
| 6 თვიდან 1 წლამდე                       | -         | 14                                 | 14    |
| 1-5 წლამდე                              | -         | 26                                 | 26    |
|                                         | 2,896     | 54                                 | 2,950 |

2023

|                                         | უპროცენტო | ფინანსური<br>იჯარის<br>ვალდებულება | სულ    |
|-----------------------------------------|-----------|------------------------------------|--------|
| საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%) |           | 11.48%                             |        |
| 6 თვეზე ნაკლები                         | 19,637    | -                                  | 19,637 |
|                                         | 19,637    | -                                  | 19,637 |

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოზიდვას ფინანსური აქტივებიდან ლიკვიდურობის რისკის, განსაკუთრებით მისი ფულადი სახსრებისა და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებისა და მართვის პროცესში. კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულადი სახსრების გაღიების მიმდინარე მოთხოვნებს.

## 17 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 –სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3- სამართლიანი ღირებულების შეფასება დამოკიდებულია შეფასების ტექნიკებზე, რომელიც იყენებენ ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღიად დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები)

*ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და რომლის სამართლიანი ღირებულება არის გამჟღავნებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.*

ფული საბანკო ანგარიშზე და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან.

## 17.1 ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

მიწები, შენობები და საწარმოო დანადგარები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით. მათი სავარაუდო რეალური ღირებულება კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონეზე. ამ აქტივების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხდება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომლებსაც აქვთ შესაბამისი ლიცენზია. მნიშვნელოვანი ინფორმაცია და დამკვეთი შემუშავებულია მენეჯმენტთან მჭიდრო კონსულტაციის შედეგად.

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. შეფასება შესრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს. საბაზრო მიდგომა ასახავს ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებაზე ფიქსირებულ ფასებს მსგავსი ძირითადი საშუალებებისთვის და იყენებს კორექტირებას გარკვეული ფაქტორების გათვალისწინებით, მაგალითად როგორც არის მიწის ნაკვეთის ზომა, ადგილმდებარეობა, გამოყენების მიზანი და სხვა. მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემები წარმოადგენენ ამ მიწისა და ძირითადი საშუალებების ფაქტორების კორექტირებას. ამ კორექტირების მოცულობა და მიმართულება დამოკიდებულია მსგავსი ძირითადი საშუალებების დაკვირვებადი ბაზრის ტრანზაქციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, რომლებიც განიხილება შეფასების საწყის წერტილად. მიუხედავად იმისა, რომ ეს მონაცემები სუბიექტურად არის შეფასებული, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შესაძლო ალტერნატიული დამკვეთი არ მოახდენენ არსებით გავლენას მთლიან შეფასებაზე.

## 17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

*ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება არის ახსნილი.*

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა შესაბამისი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მსგავსი ინსტრუმენტების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. ამ მაგალითის მიხედვით ამოსავალი მონაცემი არის დისკონტის განაკვეთი. ზემოთ აღწერილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავარაუდო რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონეზე.

## 18 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მან შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება და უზრუნველყოს დაინტერესებული მხარეების შესაბამისი ანაზღაურება.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კომპანიის საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი ლევერიჯი. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური პირობებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები.

## 19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### 19.1 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, რომლებიც ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს. პრაქტიკაში განსხვავებული ინტერპრეტაციები შეიძლება არსებობდეს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებს შორის. საგადასახადო პერიოდი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახედვისთვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში; თუმცა გარკვეულ პირობებში, გადახედვა შეიძლება გაგრძელდეს ამ ვადის გადაცილებით.

საგადასახადო ორგანოებს აქვთ კანონის საფუძველზე უფლება დააკისრონ მნიშვნელოვანი ჯარიმები და სანქციები. ეს ფაქტორები ქმნის საგადასახადო რისკებს საქართველოში, რომლებიც შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანად უფრო მაღალი განვითარებულ ეკონომიკებთან შედარებით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სრულად დაემორჩილა ყველა შესაბამის საგადასახადო კანონმდებლობას და სათანადოდ დაუფიქსირა ნებისმიერი შესაძლო საგადასახადო ვალდებულება. თუმცა, საგადასახადო ინსპექტირებების შედეგებმა და ხელისუფლების განსხვავებულმა ინტერპრეტაციებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე.

### 19.2 ბიზნეს გარემო

საქართველოს ეკონომიკური მიმართულება განპირობებულია რეგიონული მოვლენებით, საგარეო სავაჭრო ურთიერთობებით და მთავრობის მიერ გატარებული ფისკალური, მონეტარული და სტრუქტურული პოლიტიკების ეფექტიანობით. გადასახადების კანონმდებლობის, საბაჟო გადასახადებისა და იმპორტის რეგულაციების — განსაკუთრებით საკვებ პროდუქტებსთან დაკავშირებული — ხშირი ცვლილებები ზრდის ბიზნესგარემოს გაურკვევლობას. საქართველოს საგადასახადო რეგულაციები ხშირად ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს, რაც შესაძლოა შექმნას შესაბამისობის გამოწვევები ბიზნესებისთვის.

როგორც საქართველოში ერთადერთი შაქრის გადამამუშავებელი ქარხნის, რომელიც მდებარეობს კარელის მუნიციპალიტეტის სოფელ აგარაში, მფლობელი, კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს რაფინირებული შაქრის ადგილობრივ მიწოდებაში. თუმცა, ინდუსტრია კვლავ არის მოწყვლადი გარე რისკების მიმართ, როგორიცაა გლობალური შაქრის ფასების მერყეობა, რეგიონული მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებები და იმპორტირებული პროდუქციის კონკურენცია.

მიუხედავად იმისა, რომ მენეჯმენტი ვერ იწინასწარმეტყველებს ყველა ეკონომიკურ ან რეგულატორულ ცვლილებას, რაც შეიძლება შეეხოს კომპანიას ან მთლიან ინდუსტრიას, ის კვლავ აკვირდება ვითარებას და მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ოპერაციების მდგრადობისა და გრძელვადიანი ზრდის უზრუნველსაყოფად.

### 19.3 დაზღვევა

კომპანია ფლობს დაზღვევის პოლისებს გარკვეული ტიპის რისკებისათვის, მათ შორის ქონებისა და მარაგების დაზიანებისგან. თუმცა, საქართველოს სადაზღვევო ინდუსტრია კვლავ განვითარებადი და არა ყველა რისკი სრულად არის დაფარული არსებული პოლიტიკებით. განსაკუთრებით, დაზღვევის სიგრძე შესაძლოა არ ასახავდეს სრული ზარალის ღირებულებას, ხოლო ზოგიერთი ოპერაციული რისკი — მაგალითად, ბიზნესის შეფერხება ან პოლიტიკური რისკები — შესაძლოა დაზღვევის გარეშე ან არასაკმარისად იყოს დაფარული.

ამის გამო, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ზიანი, დანაკარგი ან ვალდებულება, რომელიც გამოწვეულია არაზღვევულ ან არასაკმარისად დაზღვეული შემთხვევებით, შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს დაზღვევის სანდოობას და ცდილობს რისკების შემცირებას როგორც სადაზღვევო, ისე ოპერაციული დაცვის საშუალებებით.

## 20 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დამფუძნებლები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ.

### 20.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

შპს აგარის შაქრის კომპანიას 51%-იანი წილის მფლობელია შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი. საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის აზერბაიჯანის მოქალაქე ახმად აბდოლბარი გოზალ. ინფორმაცია კომპანიის აქციონერთა შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში.

## 20.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

| ათასი ლარი                            | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>ოპერაციები</b>                     |                                                  |                                                  |
| საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები |                                                  |                                                  |
| საქონლის რეალიზაცია                   | 2,449                                            | 2,050                                            |
| შესყიდვები                            | 97                                               | 137                                              |
| მარკეტინგული ხარჯები                  | 28                                               | 31                                               |
| იჯარის ხარჯები                        | 169                                              | 107                                              |
| <b>ათასი ლარი</b>                     |                                                  |                                                  |
| <b>ნაშთები</b>                        | <b>2024 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>                | <b>2023 წლის 31<br/>დეკემბერი</b>                |
| საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები |                                                  |                                                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 209                                              | 79                                               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | -                                                | 66                                               |

## 20.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში და სარგებელში:

| ათასი ლარი            | 2024 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2023 წლის 31<br>დეკემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|-----------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ხელფასები და ბონუსები | 758                                              | 825                                              |

## 21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბერსა და ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღს შორის არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი მოვლენა.

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ მმართველობითი  
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| 1. მოკლე მიმოხილვა.....                                | 2 |
| 2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები.....    | 3 |
| 3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი).....          | 3 |
| 4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები ..... | 3 |
| 5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება.....        | 7 |
| 6. რისკების მიმოხილვა .....                            | 7 |
| 7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა.....                | 8 |



## 1. მოკლე მიმოხილვა

შემოთხვეული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "აგარის შაქრის კომპანია" დაფუძნებულია 2010 წლის 22 ივლისს.

შპს "აგარის შაქრის კომპანიას" საკუთრებაში არსებული აგარის შაქრის ქარხანა აშენებულია 1932 წელს. საწარმო განლაგებულია ქარელის რაიონის დაბა აგარის ცენტრში, თბილისიდან 100 კილომეტრის მანძილზე. იგი განთავსებულია დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოს გზატკეცილზე, ის ახლოა შავი ზღვის პორტებთან (ფოთი - 220 კმ., ბათუმი - 300 კმ.). მისი მდებარეობა ხელსაყრელია ნებისმიერი თვალსაზრისით, რადგანაც იგი ქვეყნის შუაგულში მდებარეობს და მისი ნებისმიერი საზღვრიდან დაახლოებით თანაბარი მანძილითაა დაშორებული, ხოლო ცენტრალური ტრასიდან და სარკინიგზო მაგისტრალიდან 50-200 მეტრშია. ქარხანა უზრუნველყოფილია სასაწყობო მეურნეობასთან სარკინიგზო მისასვლელით. საწარმოს ფართობი შეადგენს 29 ჰექტარს. მის მფლობელობაშია სასაწყობო შენობები 8,035 კვ. ფართობის სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, 0.3322 კვ. ფართობის წყალსაცავის ტერიტორია. საწარმო მარაგდება ელექტროენერგიით, საწვავით, არსებობს წყლით მომარაგების ბუნებრივი რესურსები. თავისი არსებობის პირველ წლებში საწარმო აწარმოებდა შაქარს მხოლოდ შაქრის ჭარხლიდან. პირველ, 1933 წელს გადამუშავებული იყო მხოლოდ 4,440 ტონა შაქრის ჭარხალი. წლიდან წლამდე საქართველოს შაქრის კომბინატი ზრდიდა სადღეღამისო წარმადობას და გადამუშავებული შაქრის ჭარხლის მოცულობას. 1958 წლიდან შაქრის ქარხანამ დაიწყო იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავება. თანდათან იზრდებოდა შაქრის ლერწმის გადამუშავების გამოცდილება და უკვე სამოცდაათიანი წლების დასაწყისში კომბინატმა მიაღწია უმაღლეს მაჩვენებლებს. იგი ამუშავებდა წელიწადში 100,000 ტონაზე მეტს შაქრის ჭარხალს და 50,000 ტონაზე მეტს შაქრის ლერწმის ნედლეულს. ოთხმოცდაათიან წლებში შაქრის ჭარხლის დამზადების შემცირების მიუხედავად, მას ხანგრძლივი გაჩერება არ ჰქონია 2018 წლის ნოემბრამდე. ხოლო 2018 წლის ნოემბრიდან 2020 წლის ივნისამდე ქარხანამ წარმოება შეწყვიტა და მხოლოდ საცალო და სადისტრიბუციო ვაჭრობაზე იყო გადასული. 2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19 ვირუსი (ცნობილი, როგორც კორონავირუსი) გამოაცხადა, როგორც 2020 წლის მსოფლიო პანდემიური მოვლენა. ამ მოვლენამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც კომპანიაზე, ასევე ჩვენი ქვეყნის ეკონომიკაზე. შპს "აგარის შაქრის კომპანიის" ყველაზე დიდი ნაბიჯი წარმოების ამუშავება იყო მთელი პანდემიის პერიოდისთვის. ამის გამო პანდემიას სამუშაო ადგილების ან დასაქმებულთა ხელფასების შემცირება არ გამოუწვევია. კომპანიამ შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და სამუშაო ადგილების შემცირების ნაცვლად, პანდემიის პერიოდში წარმოების განახლებამ მოახერხა ახალი სამუშაო ადგილების შექმნა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს სახელმწიფომ გამოაცხადა ფასების შენარჩუნების



კონკურსი, რომლის პროგრამის ფარგლებში შპს „აგარის შაქრის კომპანიას“ აუნაზღაურდა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. კომპანია პანდემიის დასრულების შემდეგაც განაგრძობს განვითარებაზე ორიენტირებას.

## 2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ანატოლია თრეიდ კომპანი (406031244) - 51%

შპს ნირეზოუნ- საქართველო (404867183)- 16,35%

შპს უნივერსალ კაპიტალ გრუპი (205273336) - 24,497%

შპს ანატოლია ჰოლდინგ კომპანი ლიმიტიდ, 125534,/არაბთა გაერთიანებული საემიროები - 8,168%

კომპანიის დირექტორი 2010 წლიდან არის - ბატონი ალხან ალიზადა

ბოლო სამი წლის განმავლობაში კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა არ შეცვლილა.

## 3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

## 4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

1997 წლიდან 2018 წლის ნოემბრამდე ქარხანა მუშაობდა იმპორტირებული შაქრის ლერწმის ნედლეულზე. საწარმო ნედლეულად იყენებდა ბრაზილიის უმაღლესი ხარისხის შაქრის ლერწმს. იგი მუშაობდა უწყვეტი ციკლით 24 საათის განმავლობაში ოთხ ცვლად და დასაქმებული ჰყავდა 479 თანამშრომელი. საწარმოში ფუნქციონირებდა სასადილო და სამედიცინო პუნქტი.

პანდემიის პერიოდში, მთავრობასთან წარმოებული მოლაპარაკებების შემდგომ, 2020 წლის ივლისიდან ქარხანამ განაგრძო მუშაობა, რასაც სახელმწიფოს მიერ წახალისებამ შეუწყო ხელი, მიზანი კი იყო ქვეყანაში არსებობდეს შაქრის მარაგი. კომპანიამ პანდემიის პერიოდში მონაწილეობა



მიიღო ფასების შენარჩუნების კონკურსში, რომლის ფარგლებში შპს „აგარის შაქრის კომპანიას“ ჰქონდა შესაძლებლობა მიეღო სუბსიდირება შაქრის თვითღირებულებასა და სარეალიზაციო ფასს შორის სხვაობის, თუმცა მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ამავე პერიოდში, 2020 წელს ზემოთაღნიშნული პროგრამის ფარგლებში სახელმწიფომ აუნაზღაურა კურსთაშორისი სხვაობა, რომელიც უცხოური ნედლეულის შესყიდვასთან იყო დაკავშირებული, ჯამში 19,265 ლარი. მსგავსი ფაქტი არ დაფიქსირებულა 2021-2024 წლებში. რაც შეეხება 2021 წელს მიღებულ შეღავათებს, იგი დაკავშირებულია წარმოებაში გამოყენებული გაზის ღირებულებასთან. 2022-2024 წლებში კომპანიას რაიმე სახის შეღავათით არ უსარგებლია. კომპანია აგრძელებს იმპორტირებული ნედლეულის გადამუშავებას და 2024 წლის ბოლოსთვის მას დასაქმებული ჰყავდა 450-მდე ადამიანი. კომპანიის მიზანი სამომავლოდ არის ხარჯების ოპტიმიზაცია და მეტი სამუშაო ადგილის შექმნა.

მსოფლიო ბაზარზე ნედლეულის გაძვირებასთან და ქვეყანაში იმპორტირებულ შაქარზე კვოტების არ არსებობის გამო, რაც გამოწვეულია ევროკავშირთან დადებული თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმებით, იმპორტირებული შაქარი აღმოჩნდა მნიშვნელოვან უპირატესობაში. უპირატესობას ძირითადად ქმნის ევროპული სახელმწიფოების მხრიდან ირიბი სუბსიდია შაქრის წარმოებაზე, რაც გამოიხატება შაქრის ჭარხლის მომყვანი ფერმერებისთვის დაწესებული სუბსიდიებით. რის შედეგადაც 2017 წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა სანარმოს შეღავათიან გაჩერებებს. სანარმოს მუშაობა აღდგენილი იქნა მხოლოდ ჩვენი დიდი ძალისხმევის შედეგად, თუმცა ზემოთ ნახსენები ხელისშემშლელი პირობებიდან გამომდინარე კომპანია 2018 წელს, თებერვლიდან მაისის ჩათვლით, ეწეოდა მზა პროდუქციის იმპორტს და რეალიზაციას. ივნისის თვიდან განაახლა წარმოება ნოემბრის შუა რიცხვამდე, რის შემდეგადაც სრულად შეწყვიტა ქარხანამ ფუნქციონირება და გადავიდა წარმოებული მარაგის ამოყიდვაზე. მარაგის ამოყიდვის შემდეგ სრულად გადაერთო შაქრის იმპორტზე და მის რეალიზაციაზე. სახელმწიფოს მხრიდან რომ შემოღებულიყო ვაჭრობაში ადგილობრივი წარმოებისთვის დაცვითი ღონისძიებების შესახებ კანონი ან გათავისუფლებულიყო საქართველოში შაქრის ერთადერთი მწარმოებელი ქარხანა დამატებული ღირებულების გადასახადისგან, ეს ხელს შეუწყობდა დარგის გადარჩენას ქვეყანაში და ქარხნის ხანგრძლივ მუშაობას. თუმცა ამ ეტაპზე მსგავსი კანონი შემოღებული არ არის, და კომპანია ყველა სხვა სანარმოს მსგავსად ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებს გადასახადების გადახდას.

ქარხნის ფუნქციონირება პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ბაზარზე შაქრის ლერწმის ნედლეულის ფასსა და მზა თეთრი შაქრის პროდუქტის ფასებს შორის სხვაობაზე. კომპანია გადამუშავებული პროდუქციის რეალიზაციის შემდეგ გაყიდის იმპორტირებულ პროდუქტს ადგილობრივ ბაზარზე.

# შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო. თბილისი. 0120. მატროსოვის ქ. №13  
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1  
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05  
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



# "Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia  
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district  
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05  
E-mail: admin@agara.ge

შპს "აგარის შაქრის კომპანია" მიაღწია შაქრის ქარხნის ისტორიაში იმპორტული შაქრის ლერწმის გადამუშავების ერთ-ერთ საუკეთესო მაჩვენებლებს. 2012 წელს გადამუშავებულ იქნა 104,285 ტონა შაქრის ლერწმის ნედლეული, 2014 წელს – 104,686 ტონა და, შესაბამისად, გამოშვებული იყო 103,487 ტონა და 102,996 ტონა თეთრი შაქრის ფხვნილი. საწარმო, ასევე, ახდენს შაქრის 1 და 5-კილოგრამიან პარკებში დაფასოებას. მარკეტინგული არეალის გაფართოების მიზნით, კომპანიამ გახსნა სარეალიზაციო ბაზრები ლილოს დასახლებებში, ქ. ბათუმში, ქ. ქუთაისში და ქ. სენაკში. კომპანიას აგარაში არსებული საწარმოს გარდა ფილიალები არ გააჩნია.

2019 წლის განმავლობაში გაყიდვები, წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად შემცირდა, რაც ქარხნის გაჩერებამ, და მხოლოდ სადისტრიბუციო საქმიანობაზე გადასვლამ გამოიწვია. ისევე, როგორც 2021-2023 წლებში, 2024 წლის აპრილიდან მოწვეულ იქნენ თანამშრომლები წარმოების პროცესის მომზადებისათვის (რემონტი), ხოლო უშუალოდ კომპანიამ შაქრის წარმოების პროცესი განაახლა ამავე წლის მაისიდან. პროცესი გაგრძელდა 2024 წლის 04 დეკემბრამდე. კომპანიის მიზანია ქართულ ბაზარზე, ბაზრის წილის ზრდა.

## 2022-2024 წლებში გადამუშავებული ნედლეული

ცხრილი #1

| წელი | გადამუშავებული ნედლეული |
|------|-------------------------|
| 2022 | 86.854.500              |
| 2023 | 73.226.000              |
| 2024 | 56.849.133              |



კომპანიის საქმიანობის შედეგად სოლიდურ შემოსავალს იღებს ქვეყნის ბიუჯეტი დამატებითი ღირებულების გადასახადის, საშემოსავლოს და სხვა გადასახადების სახით. ასევე, ქვეყნის სხვა დარგებიც, მაგალითად რკინიგზა. წარმოების პროცესში კომპანია მოიხმარს ბუნებრივ აირს, კირქვას, ნახშირს და ტექნოლოგიური დანიშნულების დამხმარე მასალებს. აქედან გამომდინარე, მას თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში.

## ცხრილი # 2

| წელი | საშემოსავლო | დღგ        | სხვა<br>დანარჩენი | სულ<br>გადახდილია<br>ბიუჯეტში |
|------|-------------|------------|-------------------|-------------------------------|
| 2024 | 1,110,459   | 24,376,819 | 279,327           | 25,766,605                    |
| 2023 | 1,262,665   | 26,738,454 | 263,619           | 28,264,738                    |
| 2022 | 2,213,744   | 34,021,596 | 169,528           | 36,404,868                    |

დღეისათვის არსებული ტექნოლოგია, წარმოების პროცესი, პროდუქციის ფიზიკო-ქიმიური და ორგანო-ლექტიკური მაჩვენებლები მსოფლიო სტანდარტებს მიესადაგება და პასუხობს ბაზრის მოთხოვნებს. ამის თავისებური გარანტიაა გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები. კომპანია მიზნად ისახავს მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მუდმივ გაუმჯობესებას.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს, რომ ჰქონდეს ქვეყნისთვის საჭირო რაოდენობით შაქრის რეზერვი, რისთვისაც აქტიურ რეჟიმში განაგრძობს მუშაობას და შექმნის დამატებით სამუშაო ადგილებს. ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის დამატებით ღონისძიებები კომპანიაში არ გატარებულა.



## რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში სრულმასშტაბიანი ომი წამოიწყო, რაც თავის მხრივ მსოფლიო ყურადღების ქვეშ მოექცა. ომის შეწყვეტის მიზნით ევროკავშირმა, ამერიკის შეერთებულმა შტატებმა და ასევე სხვა სახელმწიფოებმა გადანაწილეს რუსეთისათვის მკაცრი სანქციების დანერგვა, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს არა მარტო რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვისაც ამ ქვეყნის კომპანიებთან საქმიანი ურთიერთობები გააჩნიათ.

ზემოაღნიშნულ შეზღუდვებს დღეის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია, მაგრამ მოხდა ქვეყნის შიგნით ტრანსპორტირების/გადაზიდვების ხარჯის ზრდა. გაიზარდა საწვავის, სათბობი მასალის ფასები. ასევე მეტი ძალისხმევა ჭირდება წარმოებისათვის საჭირო სათადარიგო და სხვა მაკომპლექტებელი ფასეულობების იმპორტს.

## 5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო სამი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.

## 6. რისკების მიმოხილვა

### სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოიქმნება როგორც ფინანსირებისგან, ასევე ინვესტირებიდან.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. თუმცა აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაშიც. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობები. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში ან ევროში.

# შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო. თბილისი. 0120. მატროსოვის ქ. №13  
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1  
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05  
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



# "Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia  
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district  
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05  
E-mail: admin@agara.ge

სავალუტო რისკის მართვის კუთხით კომპანია ცდილობდა ხელშეკრულებები გაეფორმებინა ეროვნულ ვალუტაში

## ლიკვიდურობის რისკი

2024 წლის მანძილზე შპს „აგარის შაქრის კომპანია“ შემცირებული აქვს ლიკვიდურობის რისკი, რაც ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფინანსური კოეფიციენტებიდანაც გამომდინარეობს.

ცხრილში მოცემულია 2022-2023-2024 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

| წლები                               | 2024 | 2023 | 2022  |
|-------------------------------------|------|------|-------|
| აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი       | 2.09 | 2.82 | 5.31  |
| მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი | 7.97 | 2.36 | 16.11 |
| სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი       | 0.39 | 0.31 | 0.98  |
| მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი         | 3.26 | 4.16 | 8.6   |

## 7. ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვა

2024 წლის მანძილზე შპს „აგარის შაქრის კომპანია“ მიიღო მაღალი შემოსავალი.

| წლები       | 2024<br>(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) | 2023<br>(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) | 2022<br>(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) |
|-------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| შემოსავლები | 116.180                                    | 150.897                                    | 211.054                                    |

## შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო, თბილისი, 0120. მატროსოვის ქ. №13  
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა, ჩოლოყაშვილის №1  
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05  
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



## "Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia  
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district  
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05  
E-mail: admin@agara.ge

შემოსავლების შესაბამისად, კომპანია ცდილობდა ხარჯების ოპტიმიზაციასაც:

| წლები                               | 2024(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) | 2023(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) | 2022(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) |
|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | 6.370                                  | 6.520                                  | 5.251                                  |
| გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები | 1.712                                  | 2.020                                  | 2.139                                  |

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2022 – 2.701 ათასი ლარი

2023 – 3.290 ათასი ლარი

2024 – 3.055 ათასი ლარი

2025 წლის აპრილიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 26.09.2025

ალხან ალიზადა

შპს "აგარის შაქრის კომპანიის" დირექტორი



# შპს "აგარის შაქრის კომპანია"

საქართველო. თბილისი. 0120. მატროსოვის ქ. №13  
ქარელის რაიონი, დაბა აგარა. ჩოლოყაშვილის №1  
ტელ.: (+995 32) 260 97 01 ფაქსი: (+995 32) 260 97 05  
ელ.ფოსტა: admin@agara.ge



# "Agara Sugar Company" LLC

Matrosov Str. №13. 0120. Tbilisi. Georgia  
№1 Cholokashvili Str. Borough Agara, Kareli district  
Tel.: (+995 32) 260 97 01 Fax: (+995 32) 260 97 05  
E-mail: admin@agara.ge

შემოსავლების შესაბამისად, კომპანია ცდილობდა ხარჯების ოპტიმიზაციასაც:

| წლები                               | 2024(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) | 2023(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) | 2022(თანხები<br>მოცემულია<br>ათასებში) |
|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | 6.370                                  | 6.520                                  | 5.251                                  |
| გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები | 1.712                                  | 2.020                                  | 2.139                                  |

ადმინისტრაციული ხარჯის დიდ ნაწილს წარმოადგენს თანამშრომლების ხელფასები:

2022 – 2.701 ათასი ლარი

2023 – 3.290 ათასი ლარი

2024 – 3.055 ათასი ლარი

2025 წლის აპრილიდან თანამშრომლები კვლავ დაუბრუნდნენ სამუშაო ადგილებს, რისი წინაპირობაც წარმოების პროცესის მომზადება და გამართვა იყო.

თარიღი: 26.09.2025

ალხან ალიზადა

შპს „აგარის შაქრის კომპანიის“ დირექტორი