

შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. წინა პერიოდის კორექტირებები	6
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	22
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. აქტივის გამოყენების უფლება	24
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
10. ბიოლოგიური აქტივები	25
11. გაცემული სესხები	26
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
13. საგადასახადო აქტივი	28
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
15. კაპიტალი	28
16. საიჯარო ვალდებულებები	28
17. გადავადებული შემოსავალი	30
18. მიღებული სესხები	30
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
20. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	31
21. თვითღირებულება	31
22. სხვა შემოსავალი	32
23. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	32
24. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	32
25. საკურსო მოგება/(ზარალი)	33
26. პირობითი ვალდებულებები	33
27. ფინანსური რისკების მართვა	33
28. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	40
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	42
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	43
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	43
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	44
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	44
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აგროჰაბი“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს და მეწილეს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აგროჰაბი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 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 (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე არ იყო დასრულებული ფაქტობრივი შედეგების რეესტრთან შედარება და შედეგების ასახვა. მიწის, შენობების, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისა და სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში. ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 20,000 და 12,272 ათას ლარს. ინვენტარიზაციის შედეგების ასახვასთან ერთად ასევე დაგვეგმილი იყო სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა და რეტროსპექტულად გასწორება. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების და სალაროს ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობასა და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს, შესაბამისად, 19,543 და 15,491 ათას ლარს. ასევე, სალაროს ნაშთის სისწორეში, რაც 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს, შესაბამისად, 335 და 352 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფმა 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ასახა გასული პერიოდების შეცდომები, რომლის შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები არ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული მიდგომა არ შეესაბამება ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების სტანდარტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები

ჯგუფმა გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითებით გათვალისწინებული მიდგომა 2024 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებას, რადგან სხვაობები ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ 2024 წლის აუდიტის ფარგლებში აგრეთვე ჩავატარეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც განხორციელდა 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისათვის. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სწორად არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2024 წლის 24 ოქტომბერს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 39-46 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის საქართველო აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

24 ოქტომბერი 2025

თბილისი, საქართველო.

შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის საქართველო აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

24 ოქტომბერი 2025

თბილისი, საქართველო.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	52,133	42,550	33,745
აქტივის გამოყენების უფლება	8	19,106	12,315	8,020
არამატერიალური აქტივები		200	137	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,439	55,002	41,909
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	19,543	15,491	12,576
ბიოლოგიური აქტივი	10	1,688	1,685	1,415
გაცემული სესხები	11	26,708	19,048	20,349
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,462	6,423	6,552
საგადასახადო აქტივი	13	422	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	14,400	16,240	10,742
სულ მიმდინარე აქტივები		69,223	58,887	51,634
სულ აქტივები		140,662	113,889	93,543
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	500	500	500
გაუნაწილებელი მოგება	15	79,099	60,824	41,375
სულ კაპიტალი		79,599	61,324	41,875
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	16	20,603	13,303	8,692
გადავადებული შემოსავალი	17	1,043	1,233	1,519
მიღებული სესხები	18	6,637	10,923	15,179
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,283	25,459	25,390
საიჯარო ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	16	2,014	1,218	629
გადავადებული შემოსავალი	17	308	286	285
მიღებული სესხები	18	2,557	2,296	5,850
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	792	662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	27,901	22,514	18,852
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,780	27,106	26,278
სულ ვალდებულებები		61,063	52,565	51,668
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		140,662	113,889	93,543

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 24 ოქტომბერს:

გიორგი ჯაშიაშვილი
დირექტორი

გიორგი ილურიძე
ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	52,133	42,550	33,745
აქტივის გამოყენების უფლება	8	19,106	12,315	8,020
არამატერიალური აქტივები		200	137	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,439	55,002	41,909
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	19,543	15,491	12,576
ბიოლოგიური აქტივი	10	1,688	1,685	1,415
გაცემული სესხები	11	26,708	19,048	20,349
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,462	6,423	6,552
საგადასახადო აქტივი	13	422	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	14,400	16,240	10,742
სულ მიმდინარე აქტივები		69,223	58,887	51,634
სულ აქტივები		140,662	113,889	93,543
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	500	500	500
გაუნაწილებელი მოგება	15	79,099	60,824	41,375
სულ კაპიტალი		79,599	61,324	41,875
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	16	20,603	13,303	8,692
გადავადებული შემოსავალი	17	1,043	1,233	1,519
მიღებული სესხები	18	6,637	10,923	15,179
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,283	25,459	25,390
საიჯარო ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	16	2,014	1,218	629
გადავადებული შემოსავალი	17	308	286	285
მიღებული სესხები	18	2,557	2,296	5,850
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	792	662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	27,901	22,514	18,852
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		32,780	27,106	26,278
სულ ვალდებულებები		61,063	52,565	51,668
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		140,662	113,889	93,543

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 24 ოქტომბერს:

გიორგი ჯამბაშვილი
დირექტორიგიორგი ილურიძე
ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	20	317,991	253,950
თვითღირებულება	21	(237,763)	(192,096)
საერთო მოგება		80,228	61,854
სხვა შემოსავალი	22	2,195	1,545
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	23	(36,606)	(26,074)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	24	(11,564)	(10,180)
EBITDA		34,253	27,145
ფინანსური შემოსავალი	11	2,587	2,582
ფინანსური ხარჯი	17	(2,459)	(2,322)
ცვლილებები ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულებაში	10	39	397
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(8,756)	(6,471)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	25	156	(235)
მოგება დაბეგვრამდე		25,820	21,096
მოგების გადასახადი		(1,132)	(247)
წლის სრული შემოსავალი		24,688	20,849

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	500	41,375	41,875
წლის სრული შემოსავალი	-	20,849	20,849
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,400)	(1,400)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	500	60,824	61,324
წლის სრული შემოსავალი	-	24,688	24,688
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(6,413)	(6,413)
31 დეკემბერი 2024	500	79,099	79,599

შპს „აგროკაბი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		25,820	21,096
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	7/8	8,756	6,471
ფინანსური ხარჯი	17	2,459	2,322
ფინანსური შემოსავალი	11	(2,587)	(2,582)
სახელმწიფო დახმარება	22	(168)	(285)
ცვლილებები რეალური ღირებულებით			
შეფასებულ ბიოლოგიური აქტივებში	10	(39)	(397)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	25	(156)	235
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		34,085	26,860
სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო აქტივებში:			
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(4,052)	(2,915)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		1,073	167
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში		36	127
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:			
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(1,214)	130
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5,368	3,626
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		35,296	27,995
დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,132)	(247)
მიღებული პროცენტი		738	924
გადახდილი პროცენტი		(711)	(4,270)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		34,191	24,402
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	7	(17,432)	(14,041)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(111)	(42)
(გაცემული)/დაფარული სესხები	11	(5,301)	2,930
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე		(22,844)	(11,153)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული/(დაფარული) სესხი	17	(4,264)	(4,583)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები	16	(3,129)	(1,786)
გადახდილი დივიდენდი	15	(6,413)	(1,400)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობაზე		(13,806)	(7,769)
ნეტო ზრდა ფულის ან ფულადი ექვივალენტების		(2,459)	5,480
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		16,240	10,742
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	25	619	18
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		14,400	16,240

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „აგროკაბი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2015 წლის 9 ოქტომბერს და ფუნქციონირებდა როგორც შპს „ფერმა მარკეტი“, ხოლო 2016 წლის 21 ნოემბრიდან ოპერირებს აგროკაბის სახელით. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქ. N151 კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404502098.

ძირითადი საქმიანობა. მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰიპერმარკეტების და სუპერმარკეტების ფუნქციონირება საქართველოს მასშტაბით. კომპანია თავის მომხმარებელს სთავაზობს საკუთარი წარმოების მზა კერძებს და საკონდიტრო ნაწარმს. აგროკაბი წარმოდგენილია თბილისსა და ბათუმში, პროდუქციის შეძენა ასევე შესაძლებელია ონლაინ შესაბამისი აპლიკაციების გამოყენებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აგროკაბი თბილისში წარმოდგენილი იყო 7 ჰიპერმარკეტით/სუპერმარკეტით ხოლო მათუმში კი 1 -ით (2023 თბილისი - 5, ბათუმი - 1).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 2,146 თანამშრომელი (2023: 1,627).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ელევთერ ანდრონიკაშვილის ქუჩა N151.

კომპანიის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: კომპანიის 100% წილის მფლობელია აკაკი ახვლედიანი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს აიპ „განვითარებისა და მხარდაჭერის ფონდი - აგროკაბის“ 100%-იან წილს, (შემდგომში ერთად ჯგუფი) რომელიც დაარსდა 2022 წელს და რომლის ძირითადი საქმიანობაა სტუდენტებისთვის გრანტების გაცემა.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურსა და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. წინა პერიოდის კორექტირებები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

- ა) ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის; და
- ბ) მართლობიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

წინა პერიოდის კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების გავლენა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შედეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	კორექტირება	რეკლასი- ფიკაცია	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	33,878	(133)	-	33,745
აქტივი გამოყენების უფლებით	9,145	(1,125)	-	8,020
არამატერიალური აქტივები	144	-	-	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები	43,167	(1,258)	-	41,909
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13,108	(532)	-	12,576
ბიოლოგიური აქტივები	1,054	361	-	1,415
გაცემული სესხები	20,314	35	-	20,349
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,386	2,305	1,861	6,552
ავანსად გაცემული თანხები	1,861	-	(1,861)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,742	-	-	10,742
სულ მიმდინარე აქტივები	49,465	2,169	-	51,634
სულ აქტივები	92,632	911	-	93,543
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	500	-	-	500
გადაფასების რეზერვი	139	(139)	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	39,953	1,422	-	41,375
სულ კაპიტალი	40,592	1,283	-	41,875

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)	31 დეკემბერი 2022	კორექტირება	რეკლასი- ფიკაცია	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	10,040	(1,473)	125	8,692
გადავადებული შემოსავალი	-	1,519	-	1,519
მიღებული სესხები	15,292	(2,034)	1,921	15,179
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	25,332	(1,988)	2,046	25,390
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	7,771	-	(1,921)	5,850
საიჯარო ვალდებულებები	754	-	(125)	629
გადავადებული შემოსავალი	-	285	-	285
მიღებული ავანსები	39	-	(39)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	662	662
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	558	-	(558)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,586	1,331	(65)	18,852
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	26,708	1,616	(2,046)	26,278
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	92,632	911	-	93,543

წინა პერიოდის კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შედეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	კორექტირება	რეკლასი- ფიკაცია	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	42,683	(133)	-	42,550
აქტივი გამოყენების უფლებით	8,386	3,929	-	12,315
არამატერიალური აქტივები	137	-	-	137
სულ გრძელვადიანი აქტივები	51,206	3,796	-	55,002
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16,529	(1,038)	-	15,491
ბიოლოგიური აქტივები	1,364	321	-	1,685
გაცემული სესხები	18,964	84	-	19,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,574	1,289	1,560	6,423
ავანსად გაცემული თანხები	1,560	-	(1,560)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,240	-	-	16,240
სულ მიმდინარე აქტივები	58,231	656	-	58,887
სულ აქტივები	109,437	4,452	-	113,889

შპს „აგროკაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)	31 დეკემბერი 2023	კორექტირება	რეკლასი- ფიკაცია	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	500	-	-	500
გადაფასების რეზერვი	205	(205)	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	59,144	1,680	-	60,824
სულ კაპიტალი	59,849	1,475	-	61,324
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	9,255	4,224	(176)	13,303
გადავადებული შემოსავალი	-	1,233	-	1,233
მიღებული სესხები	12,142	(1,979)	760	10,923
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	21,397	3,478	584	25,459
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,056	-	(760)	2,296
საიჯარო ვალდებულებები	1,042	-	176	1,218
გადავადებული შემოსავალი	-	286	-	286
მიღებული ავანსები	158	-	(158)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	792	792
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,002	-	(1,002)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,933	(787)	368	22,514
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	28,191	(501)	(584)	27,106
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	109,437	4,452	-	113,889

წინა პერიოდის კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შედეგაირად:

	2023	კორექტირება	რეკლასი- ფიკაცია	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	262,060	-	(8,110)	253,950
	(202,586)	-	10,490	(192,096)
საერთო შემოსავალი	59,474	-	2,380	61,854
სხვა შემოსავალი	-	506	1,039	1,545
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(32,090)	-	21,910	(10,180)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(10,400)	-	(15,674)	(26,074)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	16,984	506	9,655	27,145
ფინანსური შემოსავალი	2,582	-	-	2,582
ფინანსური ხარჯი	(3,009)	-	687	(2,322)
ცვლილებები რეალური ღირებულებით შეფასებულ ბიოლოგიური აქტივებში	-	-	397	397

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)				
	2023	კორექტირება	რეკლასი- ფიკაცია	2023 (გადაანგა-რიშებული)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(6,471)	(6,471)
არასაოპერაციო შემოსავლები	6,917	-	(6,917)	-
არასაოპერაციო ხარჯები	(2,170)	-	2,170	-
საკურსო მოგება/(ზარალი)	26	(261)		(235)
მოგება დაბეგვრამდე	21,330	245	(479)	21,096
მოგების გადასახადი	(726)	-	479	(247)
წლის მოგება	20,604	245	-	20,849
სხვა სრული შემოსავალი				
მირითადი საშუალებების აფასება	66	(66)	-	-
სულ სრული შემოსავალი	20,670	179	-	20,849

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამოწვევის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

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

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შეძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში. გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 1 იანვრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2024	2.8069	2.9306
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
1 იანვარი 2023	2.7020	2.8844

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკუროს სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკუროს სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელი.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოღინებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

საკუთარი წარმოების პროდუქციის შემთხვევაში თვითღირებულებაში, ნედლეულის გარდა შედის სახელფასო ხარჯი, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ისეთი ზედნადები ხარჯები რისი გაწევაც აუცილებელია პროდუქციის დასამზადებლად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიოლოგიური აქტივები და სოფლის მეურნეობის პროდუქცია.

ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს მსხვილფეხა რქოსან პირუტყვს (მეხორცული), ხორცს, ერთწლოვან კულტურებს და სოფლის მეურნეობის პროდუქციას.

მსხვილფეხა რქოსანი პირუტყვი შეფასებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით. დაკვლის შემდგომ გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ბიოლოგიური აქტივი აღირიცხება როგორც გასაყიდად გამიზნული მარაგი. შესაბამისად დანახარჯები, რომელიც გაწეულია დაკვლამდე აღირიცხება ბასს -2 მოთხოვნების შესაბამისად მარაგის თვითღირებულებაში. დასამართლიანი ღირებულების დადგენისთვის გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეორე დონე.

ერთლწოვანი კულტურა შეფასებულია თვითღირებულებით, რადგან არ არსებობს კოტირებული საბაზრო ფასები და სამართლიანი ღირებულების ალტერნატიული შეფასებები უდავოდ არასაიმედოა. კულტურები წარმოდგენილია სათბურებში და მოსავლის აღებას არ აქვს სეზონური ხასიათი.

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია მოიცავს ბოსტნეულს - ძირითადად კიტრსა და პორმიდორს და აღირიცხება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღების მომენტში. დანახარჯები რომელიც გაწეულია მოსავლის აღებამდე აღირიცხება ბასს-2 მოთხოვნების შესაბამისად მარაგის თვითღირებულებაში. მოსავლის აღების შემდეგ, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღირიცხება როგორც გასაყიდად გამიზნული მარაგი.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ბიოლოგიური აქტივების/სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიან ღირებულებას შორის აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში განცალკევებულად, როგორც „ცვლილებები ბიოლოგიური აქტივებისა და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალურ ღირებულებაში“.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალ ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალ ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

• **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდის ან გაყიდის აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივიდან,

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში. ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სესხზე 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი ვადაგადაცილებების შესახებ ინფორმაციას იყენებს იმის დასადგენად, გაიზარდა თუ არა მნიშვნელოვნად საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. მიიჩნევა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადასახდელი თანხები 1 წელზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს. გაცემულ სესხებზე, რომელთა ვადაგადაცილება 30 დღეზე მეტია, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ და ყველა სასესხო ანგარიშზე აღრიცხავს მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამასთან ჯგუფი აფასებს, ხომ არ არის ფინანსური აქტივი დეფოლტირებული, აღნიშნული შეფასება კეთდება თუ არ არის მოსალოდნელი, რომ კლიენტი დაფარავს დავალიანებას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან

ვალდებულება არის სავალ ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ,

როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძიება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები

აქტიურ ბაზრებზე;

- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის მისაღებ სარგებლამდე შემცირება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა ჯგუფი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განკალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული;

- ჯგუფს გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;

- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს აქვს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

- (ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

აღნიშნული პოლიტიკა ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომი შეფასებისას ჯგუფი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე.

თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვეთა. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას ჯგუფი იყენებს იგივე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომერციული/სასაწყობო ფართი	5-15 წელი

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება ჯგუფის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარემ ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში.

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ჯგუფმა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ჯგუფი ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით.

ჯგუფს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად გამოყენებისას ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ აღწერილი გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლება აქვს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად.

- მოიჯარეს უფლება აქვს ერთი დისკონტირების განაკვეთი გამოიყენოს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად მოიჯარეს უფლება აქვს, ბასს 37-ის – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესაბამისად გააანალიზოს, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი. ამასთან, ეს ანალიზი უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის წინ უნდა ჩატარდეს. თუ მოიჯარე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადაწყვეტს ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის უნდა დააკორექტიროს აქტივის გამოყენების უფლება ზარალიან იჯარასთან დაკავშირებით აღიარებული ანარიცხის ტოლი თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო უშუალოდ

- გამოიყენოს უფლება არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.
- მოიჯარეს უფლება აქვს, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ გაითვალისწინოს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში;
- მოიჯარეს უფლება აქვს რეტროსპექტული მიდგომა გამოიყენოს თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტილ არჩევის უფლებას.

იჯარა, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა. თუ მოიჯარე წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას გადაწყვეტს ისეთი იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად

კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

EBITDA. ჯგუფი ცალკე წარადგენს საოპერაციო შედეგს როგორც EBITDA, რაც არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეჰყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, ცვლილებები ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულებაში, ფინანსური შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები და წმინდა საკურსო სხვაობების ეფექტი.

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, საბითუმო გაყიდვები, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებები მაღაზიებში.

საცალო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას სალაროსთან. ონლაინ მაღაზიიდან გაყიდვის შემთხვევაში კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლისთვის შეთანხმებულ ადგილზე პროდუქციის გადაცემისას.

საბითუმო რეალიზაცია ხორციელდება იურიდიულ პირებზე, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. როგორც წესი კონტროლის გადაცემა ხდება მიწოდებისთანავე.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

პროდუქციის/მომსახურების საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, ნორმალური საკრედიტო ვადა შეადგენს საქონლის/მომსახურების გადაცემიდან 30-90 დღეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტით.

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

ჯგუფი მომხმარებლებს არ სთავაზობს გარანტიებს, გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უპირობო უფლებას. ჯგუფი არ გეგმავს ისეთი გარიგებების განხორციელებას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის კლიენტისთვის გადაცემის მომენტიდან ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს.

მომხმარებლებთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. ჯგუფი ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა

მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და

შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

გაცემულ სესხებზე, რომელთა ვადაგადაცილება 90 დღეზე მეტია და არ არის უზრუნველყოფილი ან/და მესამე მხარის მიერ გარანტიით უზრუნველყოფილი, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ და ყველა სასესხო ანგარიშზე აღრიცხავს მოსალოდნელ ზარალს მათი მოლოანი ვადის განმავლობაში.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ჯგუფი ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად ჯგუფს არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდად.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდია. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **ბიოლოგიური აქტივისა და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალური ღირებულების შეფასება.**

გასაყიდად გამოიზნული ბიოლოგიური აქტივები და მიღებული მოსავალი შეფასებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღების დროისთვის. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების მომენტში საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. საბაზრო ფასით შეფასებასისას ჯგუფი ხელმძღვანელობს საკუთარი გამოცდილებისა და ბაზარზე არსებული ხელმისაწვდომი ინფორმაციით.

6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);
- ცვლილება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაში და შეფასებაში (ცვლილება ფასს9 და ფასს 7);
- 2027 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის ფასს 18;
- 2027 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის ფასს 19;

შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

პირვანდელი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მაღაზიის ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	IT ინფრასტრუქტურა და უსაფრთხოების სისტემები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	12,923	10,459	6,412	3,406	6,670	1,661	1,727	342	43,600
შემოსვლა	-	590	4,921	4,038	3,830	816	909	170	15,274
გასვლა	-	-	(1,121)	-	(62)	(3)	(113)	-	(1,299)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	12,923	11,049	10,212	7,444	10,438	2,474	2,523	512	57,575
შემოსვლა	-	333	8,592	3,140	4,349	1,423	400	420	18,657
გასვლა	-	-	(2,277)	-	(12)	(1)	(47)	(2)	(2,339)
31 დეკემბერი 2024	12,923	11,382	16,527	10,584	14,775	3,896	2,876	930	73,893
									-
დაგროვილი ცვეთა									-
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	-	(802)	(3,047)	(512)	(3,369)	(1,158)	(830)	(137)	(9,855)
ცვეთის ხარჯი	-	(215)	(1,631)	(929)	(1,582)	(355)	(373)	(85)	(5,170)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	-	(1,017)	(4,678)	(1,441)	(4,951)	(1,513)	(1,203)	(222)	(15,025)
ცვეთის ხარჯი	-	(224)	(2,241)	(1,361)	(1,933)	(478)	(386)	(112)	(6,735)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(1,241)	(6,919)	(2,802)	(6,884)	(1,991)	(1,589)	(334)	(21,760)
									-
საბალანსო ღირებულება									-
1 იანვარი 2023	12,923	9,657	3,365	2,894	3,301	503	897	205	33,745
31 დეკემბერი 2023	12,923	10,032	5,534	6,003	5,487	961	1,320	290	42,550
31 დეკემბერი 2024	12,923	10,141	9,608	7,782	7,891	1,905	1,287	596	52,133

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ზრდა წლის განმავლობაში დაკავშირებულია ახალი ფილიალების გახსნასთან დაკავშირებულ კეთილმოწყობისთან და ინვენტარის განახლებასთან, ასევე მზის პანელების დამონტაჟებასთან.

ჯგუფის უძრავი ქონებით უზრუნველყოფილია საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები, იხილეთ მე-17 შენიშვნა.

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

პირვანდელი ღირებულება	შენობები
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	10,607
შემოსვლა	5,547
მოდIFIკაცია	-
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	16,154
შემოსვლა	9,673
მოდIFIკაცია	(1,039)
31 დეკემბერი 2024	24,788
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	(2,587)
ცვეთის ხარჯი	(1,252)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	(3,839)
ცვეთის ხარჯი	(1,973)
გასვლა	130
31 დეკემბერი 2024	(5,682)
საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	8,020
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	12,315
31 დეკემბერი 2024	19,106

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშიგებაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	6,752	1,268	8,020
შემოსვლა	4,457	1,090	5,547
ცვეთის ხარჯი	(938)	(314)	(1,252)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	10,271	2,044	12,315
შემოსვლა	8,653	1,020	9,673
გასვლა	-	(909)	(909)
ცვეთის ხარჯი	(1,654)	(319)	(1,973)
31 დეკემბერი 2024	17,270	1,836	19,106

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების მოძრაობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშიგებაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	1,973	1,252
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	1,747	1,108
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	714	295

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
საქონელი	14,814	11,030	9,170
ნედლეული და მასალები	4,008	3,614	2,534
სხვა	721	847	872
სულ	19,543	15,491	12,576

10. ბიოლოგიური აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
მსხვილფეხა რქოსანი პირუტყვი	1,237	1,308	856
ერთწლოვანი კულტურა	433	356	428
სხვა	18	21	131
სულ	1,688	1,685	1,415

მსხვილფეხა რქოსანი პირუტყვი მოიცავს ანგუსის ჯიშის მეხორცულ ძროხებს, ხოლო ერთწლოვანი კულტურა წარმოადგენს სათბურში განთავსებულ პომიდვრისა და კიტრის ნერგებს.

მოძრაობა წლის განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	1,685	1,415
ზრდა წლის განმავლობაში	5,792	5,605
რეალური ღირებულების ცვლილების ეფექტი	39	397
გაყიდვა	(138)	(34)
მარაგად რეკლასიფიკაცია	(5,690)	(5,698)
საბოლოო ნაშთი	1,688	1,685

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

გაცემული სესხი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31	31 დეკემბერი	1 იანვარი
			დეკემბერი	2023	2023
			2024	(გადაანგა- რიშებული)	(გადაანგა- რიშებული)
დაკავშირებულ	აშშ დოლარი	მოთხოვნამდე	12,438	10,968	10,068
იურიდიულ პირზე	ლარი	2025	6,619	3,603	3,510
	ლარი	მოთხოვნამდე	5,875	4,184	6,172
დაკავშირებულ იურიდიულ პირზე	აშშ დოლარი	2025	1,264	-	-
იურიდიულ პირზე	ლარი	2025	512	293	599
სულ			26,708	19,048	20,349

დაკავშირებულ მხარეებზე სესხი ლარში გაცემულია წლიური 10%-12.5% საპროცენტო სარგებლით, დოლარში 6%-9%-ში, ხოლო სხვა მხარეებზე სესხი გაცემულია ლარში წლიური 11%-12% საპროცენტო სარგებლით.

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, დეფოლტის ალბათობის და დეფოლტის შემთხვევაში ზარალის საორიენტაციო მაჩვენებლებთან მიმართებით, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელის მიერ გაცემული გარანტია დეფოლტის დადგომის შემთხვევაში, ხოლო იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების შემთხვევაში, მხედველობაში მიღებულ იქნა პერიოდის შემდგომი დაფარვები, შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა როგორც არაარსებითი.

გაცემული სესხის მოძრაობა წლების განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

საწყისი ნაშთი	2024	2023
		(გადაანგარიშებული)
სესხის გაცემა	19,048	20,349
სესხის დაფარვა	9,781	1,302
სესხის პროცენტის დაფარვა	(4,480)	(4,232)
ფინანსური შემოსავალი	-	(315)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	1,849	1,973
	510	(29)
საბოლოო ნაშთი	26,708	19,048

ფინანსური შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023
საპროცენტო სარგებელი დარიცხული გაცემულ სესხებზე	1,849	1,973
საპროცენტო სარგებელი დარიცხული ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებზე	738	609
სულ	2,587	2,582

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან	3,091	1,982	1,583
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	1,180	66	-
სხვა	304	523	434
ფინანსური მოთხოვნები, ბრუტო	4,575	2,571	2,017
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(110)	(85)	(85)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	4,465	2,486	1,932
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,824	3,065	4,555
მეიჯარეებისთვის გადახდილი ავანსები	533	1,148	277
შემცირება მისაღებ სარგებლამდე	(360)	(276)	(212)
არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,997	3,937	4,620
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	6,462	6,423	6,552

ჯგუფი იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ მიდგომას. ჯგუფურად გაუფასურების მიზნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. თანხის არაარსებობიდან გამომდინარე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ჯგუფური გაუფასურებიდან არ არის აღიარებული, ხოლო ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზისას ჯგუფი აფასებს დეფოლტის ალბათობის და ზარალს დეფოლტის შემთხვევაში, რომელთა არსებობის შემთხვევაში აღიარდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა წლების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	ფინანსური მოთხოვნები
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	(85)
წლის დარიცხვა	-
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	(85)
წლის დარიცხვა	(25)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2024	(110)

ჯგუფის ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ჯგუფურად	ინდივიდუალურად	სულ	ჯგუფურად	ინდივიდუალურად	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	248	4,327	4,575	359	2,212	2,571
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(110)	(110)	-	(85)	(85)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	248	4,217	4,465	359	2,127	2,486

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)	1 იანვარი 2023		
	ჯგუფუ- რად	ინდივიდუ- ალურად	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	244	1,773	2,017
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(85)	(85)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	244	1,688	1,932

13. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები	14,038	15,035	9,712
საღაროში არსებული ფულადი სახსრები	355	352	328
ფული გზაში	7	853	702
სულ	14,400	16,240	10,742

ჯგუფს არ გააჩნია დეპოზიტები კომერციულ ბანკებში, მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

ფული გზაში წარმოადგენს საბანკო ბარათებით გადახდებს, რაც 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული ჯგუფის საბანკო ანგარიშზე.

15. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას.

საწესდებო კაპიტალი მოიცავს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ ფულად შენატანს 500 ლარის ოდენობით.

წლის განმავლობაში გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი შეადგენს 6,413 ლარს (2023: 1,400 ლარი).

16. საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები უძრავი ქონების ქირაობაზე, რაც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში.

საიჯარო ვალდებულებები წლებისა და ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	8,018	1,303	9,321
საპროცენტო ხარჯი	832	276	1,108
საიჯარო ვალდებულების ზრდა	4,457	1,052	5,509
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(1,427)	(285)	(1,712)
საკურსო მოგება	295	-	295

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	12,175	2,346	14,521
საპროცენტო ხარჯი	1,484	263	1,747
საიჯარო ვალდებულების ზრდა	8,653	1,020	9,673
მოდიფიკაცია	-	(977)	(977)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(2,608)	(453)	(3,061)
საკურსო მოგება	714	-	714
31 დეკემბერი 2024	20,418	2,199	22,617
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	1,586	428	2,014
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	18,832	1,771	20,603

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	1,218	2,454	10,849	14,521
საპროცენტო ხარჯი	1,376	2,397	3,598	7,371
31 დეკემბერი 2023	2,594	4,851	14,447	21,892
საიჯარო გადახდები	2,014	4,096	16,507	22,617
საპროცენტო ხარჯი	2,061	3,551	4,945	10,557
31 დეკემბერი 2024	4,075	7,647	21,452	33,174

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

17. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფი 2022 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველოში". აღნიშნული პროგრამა მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ, რომლის ფარგლებშიც სახელმწიფოს მხრიდან ხორციელდება სესხის პროცენტის სუბსიდირება დადგენილი განაკვეთების მიხედვით. შესაბამისად მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო დახმარებას და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში მიღებული სესხით დაფინანსებულია მზის პანელებისა და ხორცის/რძის გადამამუშავებელი დანადგარების შესყიდვა.

გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება აღნიშნული აქტივების მომსახურების ვადის პროპორციულად.

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
საწყისი ნაშთი	1,520	1,805
ზრდა წლის განმავლობაში	122	-
ამორტიზაცია	(291)	(285)
საბოლოო ნაშთი	1,351	1,520
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	1,043	1,233
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	308	286

შპს „აგროკაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
ფინანსური	ლარი	2028	2,678	4,637	6,455
დაწესებულებებისგან	დოლარი	2027	3,959	6,286	8,724
სულ გრძელვადიანი სესხი			6,637	10,923	15,179
ფინანსური	ლარი	2028	1,675	1,464	1,281
დაწესებულებებისგან	დოლარი	2027	882	822	762
დაკავშირებული	ლარი	2022	-	-	2,765
ფიზიკური პირისგან	დოლარი	2022	-	10	1,042
სულ მოკლევადიანი სესხი			2,557	2,296	5,850
სულ მიღებული სესხი			9,194	13,219	21,029

ფინანსური ინსტიტუტებისგან სესხები მიღებულია 8.5%-14% საპროცენტო სარგებლით, ხოლო დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან მიღებულ სესხებზე - 11%.

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
საწყისი ნაშთი	13,219	21,029
სესხის აღება	378	752
სესხის დაფარვა	(4,642)	(5,335)
ფინანსური ხარჯი	567	1,025
პროცენტის დაფარვა	(566)	(4,117)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	238	(135)
საბოლოო ნაშთი	9,194	13,219

ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავი ქონებით, რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 12,923 ლარი.

საპროცენტო ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,747)	(1,144)
ფინანსური ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(567)	(1,025)
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	(145)	(153)
სულ	(2,459)	(2,322)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის შეძენიდან	26,518	21,248	17,991
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	1,092	1,020	640
საიჯარო ვალდებულებები	166	154	105
სხვა	125	92	116
სულ	27,901	22,514	18,852

20. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
საცალო რეალიზაცია	312,751	250,308
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	5,035	3,629
სხვა	205	13
სულ	317,991	253,950

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
საკვები	215,193	174,004
საკვები - საკუთარი წარმოება	59,201	46,473
არასაკვები	18,087	14,748
უალკოჰოლო სასმელები	10,716	7,702
ალკოჰოლური სასმელები	9,554	7,381
სულ	312,751	250,308

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 12)	3,091	1,623	1,339

სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 90 დღემდე.

21. თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასს, მარაგებთან დაკავშირებულ ნორმატიულ დანაკარგს, წარმოებასთან დაკავშირებულ პირდაპირი ხელფასის და კომუნალურ ხარჯს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს

შპს „აგროჰაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ქვეიჯარიდან	1,591	1,191
სახელმწიფო დახმარება	360	285
სხვა	244	69
სულ	2,195	1,545

23. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შრომის ანაზღაურება	(17,658)	(11,944)
კომუნალური ხარჯი	(4,308)	(3,306)
შესაფუთი მასალების ხარჯი	(4,237)	(4,156)
საიჯარო ხარჯი	(2,837)	(1,317)
ტერმინალის მომსახურების საკომისიო	(2,608)	(2,110)
საკურიერო მომსახურების ხარჯი	(1,549)	(1,224)
რემონტის ხარჯი - ფილიალები	(930)	(358)
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	(493)	(336)
სხვა	(1,986)	(1,323)
სულ	(36,606)	(26,074)

24. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შრომის ანაზღაურება	(7,344)	(6,785)
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	(751)	(604)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(602)	(424)
კომუნალური ხარჯი	(520)	(471)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(328)	(188)
საგადასახადო ხარჯი	(304)	(149)
მივლინების ხარჯი	(235)	(129)
დაზღვევის ხარჯი	(175)	(123)
საიჯარო ხარჯი	(164)	(187)
საპენსიო ხარჯი	(126)	(116)
სხვა	(1,015)	(1,004)
სულ	(11,564)	(10,180)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. საკურსო მოგება/(ზარალი)

კურსის ცვალებადობის ეფექტი ჯგუფის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	619	18
გაცემული სესხები	510	(29)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(2)	(28)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(19)	(36)
მიღებული სესხები	(238)	135
საიჯარო ვალდებულებები	(714)	(295)
სულ	156	(235)

26. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად.

27. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს.

საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები, საიჯარო და სავაჭრო ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. ჯგუფს ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხი და ფულადი სახსრები.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გაცემული სესხები	26,708	19,048	20,349
სავაჭრო მოთხოვნები	4,465	2,486	1,932
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,045	15,888	10,414
სულ ფინანსური აქტივები	45,218	37,422	32,695
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9,194	13,219	21,029
გადავადებული შემოსავალი	1,351	1,519	1,804
საიჯარო ვალდებულებები	22,617	14,521	9,321
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,901	22,514	18,852
სულ ფინანსური ვალდებულებები	61,063	51,773	51,006

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გაცემული სესხები	26,708	19,048	20,349
სავაჭრო მოთხოვნები	4,465	2,486	1,932
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,045	15,888	10,414
სულ ფინანსური აქტივები	45,218	37,422	32,695

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო მოღვაწეობები ძირითადად წარმოიშობა საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცემული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ასევე წარმოიშობა ქვეიჯარებიდან, საქონლის მიწოდებიდან და კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცემული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთისცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოემუშავა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	13,006	13,702	-	26,708
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,465	-	-	4,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,699	4,175	171	14,045
სულ ფინანსური აქტივები	27,170	17,877	171	45,218
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,353	4,841	-	9,194
გადავადებული შემოსავალი	1,351	-	-	1,351
საიჯარო ვალდებულებები	2,199	20,418	-	22,617
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,901	-	-	27,901
სულ ფინანსური ვალდებულებები	35,804	25,259	-	61,063

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	8,080	10,968	-	19,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,486	-	-	2,486
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,650	5	233	15,888
სულ ფინანსური აქტივები	26,216	10,973	233	37,422
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	6,101	7,118	-	13,219
გადავადებული შემოსავალი	1,519	-	-	1,519
საიჯარო ვალდებულებები	2,346	12,175	-	14,521
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,514	-	-	22,514
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,480	19,293	-	51,773

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხები	10,281	10,068	-	20,349
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,932	-	-	1,932
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,400	7	7	10,414
სულ ფინანსური აქტივები	22,613	10,075	7	32,695
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,500	10,529	-	21,029
გადავადებული შემოსავალი	1,804	-	-	1,804
საიჯარო ვალდებულებები	1,303	8,018	-	9,321
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,852	-	-	18,852
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,459	18,547	-	51,006

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	2024	2023
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	1,476	1,664
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(1,476)	(1,664)
ევროს გამყარება 20%-ით	(34)	(47)
ევროს დოლარის გაუფასურება 20%-ით	34	47

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფის არ იყენებს დერივატულ ინსტრუმენტს საპროცენტო რისკის სამართავად. ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო რისკს, რადგან მას აქვს მიღებული სესხები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები ნომინირებულია აშშ დოლარში. თუმცა ჯგუფს არ წარმოექმნება მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკები.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 -3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	2,557	6,637	-	9,194
გადავადებული შემოსავალი	308	668	375	1,351
საიჯარო ვალდებულებები	2,014	4,096	16,507	22,617
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,901	-	-	27,901
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,780	11,401	16,882	61,063

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

27. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 -3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	2,296	10,923	-	13,219
გადავადებული შემოსავალი	286	571	662	1,519
საიჯარო ვალდებულებები	1,218	2,454	10,849	14,521
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,514	-	-	22,514
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,314	13,948	11,511	51,773

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 -3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	5,850	15,179	-	21,029
გადავადებული შემოსავალი	285	589	930	1,804
საიჯარო ვალდებულებები	629	1,450	7,242	9,321
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,852	-	-	18,852
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,616	17,218	8,172	51,006

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მემკვიდრეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს. საიჯარო ვალდებულება დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

• უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს

მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და

• გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

28. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გაცემული სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	26,196	18,755	19,751
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	388	283	63
საიჯარო ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(5,879)	(4,457)	(1,302)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(2,098)	(1,330)	(857)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

28. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)			
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
	კავშირის სახე	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	3,738	1,906
კომერციული და ადმინისტრაციული ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(63)	(72)
		2024	2023
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		241	235

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი შეადგენს 27,646 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა გახსნა ორი ფილიალი თბილისში.

2025 წლის აგვისტოს თვეში აგროჰაბის ერთ-ერთ მაღაზიაში გაჩნდა ხანძარი, რის შედეგადაც აღნიშნულ ფილიალში არსებული ძირითადი საშუალებები და გასაყიდად გამიზნული მარაგები განადგურდა ან დაკარგა იერსახე. აღნიშნული ხანძრის შედეგად მიღებული ზარალი შეფასებულია სადაზღვევო კომპანიის მიერ და მოსალოდნელია რომ ჯგუფს არ წარუქმნება მნიშვნელოვანი ზარალი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯგუფს დაწყებული აქვს სარემონტო სამუშაოები და მოსალოდნელია რომ ფილიალი მუშაობას განაახლებს 2025 წლის ბოლომდე.

შპს „აგროჰაბი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „აგროკაბი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2015 წლის 9 ოქტომბერს და ფუნქციონირებდა როგორც შპს „ფერმა მარკეტი“, ხოლო 2016 წლის 21 ნოემბრიდან ოპერირებს აგროკაბის სახელით. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქუჩა N5. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404502098.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია აკაკი ახვლედიანი.

კომპანიის დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდში, მმართველობის ანგარიშგების გამოცემამდე იყო გიორგი ჯაშიაშვილი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობის სახე	წილი	რეგისტრაციის თარიღი
აიპი „განვითარებისა და მხარდაჭერის ფონდი - აგროკაბი“	ქველმოქმედება - სტუდენტებისთვის გრანტების გაცემა.	100%	08/02/2022

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

შპს „აგროკაბი“ წარმოადგენს ჰიპერმარკეტების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს როგორც ადგილობრივ და იმპორტულ სამომხმარებლო საქონელს, ასევე საკუთარი წარმოების პროდუქტებს, კერძოდ:

აგროკაბის ფერმები - აგროკაბის ქსელი ყოველდღიურად მარაგდება ახალი, ნედლი ხორციით. ჯგუფს აქვს საკუთარი საქონლის ბაგური, ასევე ქათმის ფერმა.

აგროკაბის რძის წარმოება - აგროკაბის რძის გადამამუშავებელი ქარხანა ყოველდღიურად 25 ტონა ნედლ რძეს ამუშავებს და ქართულ, ტრადიციულ პროდუქტს ამზადებს. მაწონი, საბავშვო მაწონი, სხვადასხვა ცხიმოვანობის ხაჭო და არაჟანი, ნადული, პასტერიზებული რძე, ადგილობრივი ფერმერებისგან მოწოდებული რძით იწარმოება. გამორჩეულია აგროკაბის ხელნაკეთი და ქარხნული ყველის ასორტიმენტი - იმერული, სულგუნი, ჭყინტი სულგუნი, ქართული ტრადიციული ტექნოლოგიით არის შექმნილი. ხელნაკეთი ყველის მრავალი სახეობა - დავარგებული ყველი საფერავში, რქაწითელში, წიწაკაში, კაკოსა და თაფლში, შებოლილი სულგუნი, ჩეჩილი, პრესის ყველი და სხვა, კი საუკეთესო პროდუქტია სადილის მრავალფეროვნებისთვის და ღვინოსთან ერთად. აგროკაბი, განსხვავებული მოთხოვნილების მქონე მომხმარებელზეც ზრუნავს და მათთვის საბავშვო, ულექტოზო და დიეტური ხაზის რძის პროდუქტს ქმნის. განსაკუთრებულია აგროკაბის რძის დესერტების მიმართულებაც, ქარხანაში ნედლი რძისგან ნაყინი და გლიასე იწარმოება.

აგროკაბის ხორცპროდუქტების ნახევარფაბრიკატები - აგროკაბი აწარმოებს ხორცპროდუქტების მრავალ სახეობას, როგორც ტრადიციულ ქართულ კერძებს - აფხაზურა, კუპატი და ა.შ. ასევე, ევროპაში პოპულარულ პროდუქტებს - იტალიური სალსიჩა, ბავარიული სარდელი, პორტუგალიური ჩორიზო და ა.შ. აგროკაბის წარმოების ხორცპროდუქტების ჩამონათვალშია სოსისები, სარდლები, მოხარშულ/შებოლილი ძეხვეული, შაშხები და სხვა დელიკატესები. ქსელში სოსისების დიდი მრავალფეროვნებაა. მათ შორისა, საბავშვო რძიანი სოსისი, დიეტური პროდუქტები - ქათმის, ინდაურის სოსისი. განსაკუთრებით გემრიელია საფირმო სოსისი ფრანკფურტერი ყველით. აგროკაბს ქართულ ბაზარზე არსებული სხვა კომპანიებისგან ის გამოარჩევს, რომ აქ ხორცპროდუქტების ნახევარფაბრიკატები მზადდება იგივე ნედლი ხორცისგან, რომელსაც მომხმარებელს სარეალიზაციოდ ვთავაზობთ. ხორცპროდუქტების წარმოების პროცესში დამხმარე ნედლეულის სახით გამოყენებულია მხოლოდ ნატურალური სუნელები კონსერვანტების გარეშე, ასევე, ნატურალური გარსაცმი - ჯანსაღი პროდუქტი, როგორც უფროსებისთვის ასევე ბავშვებისთვის.

აგროკაბის თევზი და ზღვის დელიკატესები ნატურალური პროდუქტების პირველ ჰიპერმარკეტში, მომხმარებელს თევზეულის ფართო არჩევანი ელის. აქ წარმოდგენილი გაუყინავი, ფრეშ თევზეულისა და ზღვის პროდუქტების იმპორტი კვირაში რამდენჯერმე, პირდაპირი რეისით ხორციელდება სხვადასხვა ქვეყნიდან.

ხმელთაშუა ზღვის, ეგეოსის ზღვის, შავი ზღვის, ასევე ატლანტის ოკეანის, გაუყინავი თევზი და ზღვის დელიკატესები საქართველოში ჩამოდის თერმო ყუთებით და ჩამოსვლისთანავე თავსდება აგროკაბის სპეციალურ მანქანაში, სადაც

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

პროდუქტის შენახვის პირობები ზედმიწევნითაა დაცული. რადგან თევზი მალფუჭებად პროდუქტად ითვლება, აგროკაბში ის დამატებით გადის კვლევას ვეტერინარების ჩართულობით. პროდუქტს მუდმივად უმოწმებენ ფერს, კონსისტენციას და სიმკვრივეს.

აგროკაბის სასათბურე მეურნეობა - სათბურები გათვლილია წლიურად 200 ტონამდე ქართულ ნიადაგზე მოყვანილ პროდუქტზე. კიტრსა და პომიდორი ხასიათდება გამორჩეული გემოთი და არომატით. დამატებით ხილი თუ ბოსტნეული, ყოველდღიურად გადის შემოწმებას ნიტრატების მაჩვენებლებზე და მხოლოდ ამის შემდეგ ხვდება დახლებზე.

აგროკაბის წარმოების ჯემები და მურაბები - აგროკაბის ხილ-ბოსტნეულის გადამამუშავებელ საწარმოში უმაღლესი ხარისხის მურაბები, ჯემები და საწებლები მზადდება. საოჯახო რეცეპტებითა და სპეციალურად განსაზღვრული ტექნოლოგიური პროცესით პროდუქტი გემოვნურ და სასარგებლო თვისებებს ინარჩუნებს. საზამთროს, თეთრი ბლის, კაკლის, გარგარის, მარწყვის, მანდარინის, ლეღვის, შინდის, კომშის, ალუბლის, ჟოლოს, მოცხარის, ატმის, ქლიავის, ფეიხოს ჯემები და მურაბები საკვება ვიტამინებით, რომელიც დადებით გავლენას ახდენს ჩვენს ჯანმრთელობაზე, ხოლო კენკროვანი, ხილი დიდი რაოდენობით C ვიტამინის შემცველობის გამო, დაგვეხმარება იმუნიტეტის გაძლიერებაში. აგროკაბის წარმოებული საკონსერვო პროდუქტი არ შეიცავს კონსერვანტებს და ხელოვნურ დანამატებს.

აგროკაბის საკონდიტრო - ნამცხვრები, ტორტები თუ სხვა ტკბილეული აგროკაბში მხოლოდ მაღალი ხარისხის ნედლეულისგან მზადდება. საკონდიტრო ნაწარმი აგროკაბის რძის საწარმოს ასი პროცენტით ნატურალური პროდუქტების - არაჟნის, ხაჭოს, მაწონის, ასევე აგროკაბის ფერმის კვერცხის გამოყენებით მზადდება. პერიოდულად, ცენტრალურ საწარმოში ჩამოდიან სპეციალურად მოწვეული ფრანგი შეფ-კონდიტრები, რათა თავიანთი გამოცდილება გაუზიარონ აგროკაბის ფრანგულ ხაზზე მომუშავე ქართველ კონდიტერებს.

პურ-ფუნთუშეულის საამქრო - აგროკაბის ყველა ობიექტი აღჭურვილია თანამედროვე საცხობი დანადგარით, შესაბამისად ახალი პურ-ფუნთუშეული ყოველდღიურად ადგილზე ცხვება. ასორტიმენტში გხვდება როგორც ქართული ტრადიციული, ასევე ფრანგული, იტალიური, ბერძნული და ავსტრიული პური. პურის მომზადებისას გამოყენებულია უმაღლესი ხარისხის ფქვილი და ბუნებრივი საფუარი. აღსანიშნავია ფრანგული კრუასანების ფართო ასორტიმენტი და ნაირ-ნაირი ფუნთუშები, როგორც ტრადიციული ქიშიშიანი, ასევე თანამედროვე ვარიაციებით მომზადებული.

აგროკაბის საცხობი - აგროკაბის ყველა ფილიალში, ყოველდღიურად ცხვება ხაჭაპურების რამდენიმე სახეობა - როგორც იმერული და მეგრული ხაჭაპური, ისე ფენოვანი და ნახევრადფენოვანი ხაჭაპურები, რომლებიც მზადდება კარაქიანი ცომით. საცხობში ამზადებენ ასევე უგემრიელეს ლობიანებსა და ღვეზელებს სხვადასხვა გულსართით.

აგროკაბის კულინარია - მზა კერძების ფართო ასორტიმენტი, მომზადებული როგორც საოჯახო, ტრადიციული რეცეპტებით, ასევე თანამედროვე მიდგომებითა და იმპროვიზაციის გამოყენებით. ყველა კერძის მომზადების დროს გამოყენებულია ნატურალური ინგრედიენტები და ნედლეული, რაც ცალსახად გამოარჩევს აგროკაბის კერძებს.

ნახევარფაბრიკატები აგროკაბის ყველა ობიექტი მარაგდება სხვადასხვა სახის ნახევარფაბრიკატებით როგორც ცენტრალური საწარმოდან, ისე ადგილობრივი საამქროებიდან. მომხმარებელს ყოველდღიურად ვთავაზობთ ახალ, გაუყინავ ნახევარფაბრიკატებს - ბლინებს, ხინკალს, ტოლმას, კოტლეტებსა და ქაბაბს. ასევე გაყინულ ნახევარფაბრიკატებს - პელმენებს, ვარენიკებს და სახლში გამოსაცხობად გამზადებულ ხაჭაპურსა და ლობიანს.

აგროკაბის იმპორტი - წარმოდგენილია მსოფლიოში წამყვან იტალიურ, გერმანულ ბრენდების ფართო ასორტიმენტი.

სწრაფი კვება Pick and Go Pick and Go აგროკაბის კაფეების ახალი მიმართულებაა - ყოველდღიურად ადგილზე მომზადებული სწრაფი და ჯანსაღი კვება. ასორტიმენტში შეხვდებით, სალათებს, ლანჩბოქსებს, სენდვიჩებს, ვრაპებს, სუშის, პუდინგებს, დესერტებს, კრუასანებს, ღვეზელებს, ასევე სასმელს - ყავასა და ჩაის, დეტოქს წყლებსა და ლიმონათებს.

პარტნიორული კაფეები - აგროკაბის ფილიალებში წარმოდგენილია კაფეტერიები. კაფეტერიები ასევე წარმოდგენილია ისეთ ობიექტებზე, როგორიცაა „ლიბერთი ბანკის“ სათაო ოფისი, „საქართველოს ბანკის“ ფილიალები, „პროკრედიტ ბანკის“ სათავო ოფისი, თბილისის მერია, სახელმწიფო სამედიცინო ინსტიტუტი, დიპლომატ ჯორჯია და სხვა.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

აგროკაბის ფილიალები წარმოდგენილია შემდეგ ლოკაციებზე:

თბილისი- მარშალ გელოვანის გამზ. #22 (24/7)

თბილისი- ილია ჭავჭავაძის გამზ. #37მ (24/7)

თბილისი - უნივერსიტეტის ქუჩა #39 (24/7)

თბილისი - ზვიად გამსახურდიას სანაპირო #80 (24/7)

თბილისი- ბიძინა კვერნაძის ქუჩა, #7 / პავლე ასლანიდის ქუჩა, #12 (24/7)

ბათუმი- პეტრე ბაგრატიონის #121 (24/7)

2025 წელს გაიხსნა დამატებით ორი ფილიალი:

თბილისი - ოთარ ჭილაძის ქუჩა #9 (24/7)

თბილისი- ქერჩის ქუჩა #1 (24/7)

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

ა) სამეთვალყურეო საბჭო;

ბ) დირექტორები;

სამეთვალყურეო საბჭო წესდების შესაბამისად შედგება ხუთი წევრისგან საიდანაც სამი წარმოადგენს არააღმასრულებელ პირს.

წესდების მიხედვით, აქციონერები იღებენ გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა არჩევასა და გამოწვევაზე.

წესდების მიხედვით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და გამოიწვევს კომპანიის გენერალურ დირექტორს. ასევე იძლევა თანხმობას სხვა დირექტორების მოხსნა/დანიშვნაზე.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წლის ჯგუფის შემოსავალმა შეადგინა შესაბამისად შეადგინა 317,991 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2024 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 25%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მშობელი კომპანია წლის განმავლობაში აქტიურად ხსნიდა მაღაზიებს ახალ ლოკაციებზე.

ჯგუფის და კომპანიის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2024	2023
სულ შემოსავალი	317,991	253,950
სულ აქტივები	140,662	113,889
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	1,958	1,500
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.11	2.17
გროს მოგების მარჟა	25%	24%
საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA)	11%	11%
მარაგების ბრუნვა	30	29
კრედიტორების ბრუნვა	43	43
დებიტორების ბრუნვა	7	9

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,614-დან 2,146-მდე ჯგუფში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 1,958-ს (2023: 1,500). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს. ჯგუფი გეგმავს მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს იმისთვის, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფი მნიშვნელოვნად არ არის დამოკიდებული ერთ რომელიმე მომწოდებელზე, ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მაღაზიებში წარმოდგენილია 30 ათასზე მეტი (ერთეულებში) ნომენკლატურის პროდუქცია, რომლის მოწოდებაც ხდება დისტრიბუტორების მიერ წინასწარ შეთანხმებული პირობებით.

სწრაფად ბრუნვადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციის ბაზრის მნიშვნელოვან წილს ისევ შეადგენენ ინდივიდუალური მოვაჭრეები, ე.წ. საუზნო ტიპის მაღაზიები, თუმცა ბოლო წლების განმავლობაში შეინიშნება ბაზრის სწრაფი ფორმალიზაცია, რომელსაც ახლავს თანდათანობით კონკურენციის ზრდა.

ჯგუფის მთავარი კონკურენტები არიან:

- გუდვილი - სს გუდვილი
- კარფური - შპს მაფ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია
- ევროპროდუქტი - შპს ევროპროდუქტი

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რომელსაც ბაზარზე გააჩნია მაღალი ცნობადობა.

შპს აგროჰაბის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ბაზრის წილის ზრდა;
- ლოჯისტიკური ცენტრის მოდერნიზაცია/განახლება და მომარაგების ცენტრალიზაციის არსებითი ზრდა;
- მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- ტექნიკური და ტექნოლოგიური განვითარება;
- ონლაინ მაღაზიის გაყიდვების წილის შემდგომი ზრდა;

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2024 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წელს არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები	52,133	42,550	33,745	შენიშვნა #1
აქტივი გამოყენების უფლებით	19,106	12,315	8,020	შენიშვნა #1
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19,543	15,491	12,576	შენიშვნა #1
გაცემული სესხები	26,708	19,048	20,349	შენიშვნა #2
საიჯარო ვალდებულებები	20,603	13,303	8,692	შენიშვნა #1
საიჯარო ვალდებულებები	2,014	1,218	629	შენიშვნა #1
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,901	22,514	18,852	შენიშვნა #1
	2024	2023		
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	317,991	253,950		შენიშვნა #1
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(237,763)	(192,096)		შენიშვნა #1
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(36,606)	(26,074)		შენიშვნა #1
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(8,756)	(6,471)		შენიშვნა #1

შენიშვნა #1: ზრდა გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდში გახსნილი ახალი ფილიალებით.

შენიშვნა #2: ზრდა გამოწვეულია წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხით.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2024	2023
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,704	3,694
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	33,8	30.5
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	9,141.4	8 218.8
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	9.4%	7.5%
საშუალო წლიური ინფლაცია	1.1%	2.5%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,333.8	1,594.7
უმუშევრობის დონე	13.9%	16.4%

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არაზელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობება ქვეიჯარებიდან, საქონლის მიწოდებიდან და კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაჰენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტაიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთისცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოემუშავა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფის არ იყენებს დერივატულ ინსტრუმენტს საპროცენტო რისკის სამართავად. ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო რისკს, რადგან მას აქვს მიღებული სესხები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები ნომინირებულია აშშ დოლარში. თუმცა ჯგუფს არ წარმოექმნება მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკები.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 24 ოქტომბერს.

გიორგი ჯაშიაშვილი
გენერალური დირექტორი

გიორგი ილურიძე
ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფის არ იყენებს დერივატულ ინსტრუმენტს საპროცენტო რისკის სამართავად. ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო რისკს, რადგან მას აქვს მიღებული სესხები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები ნომინირებულია აშშ დოლარში. თუმცა ჯგუფს არ წარმოექმნება მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკები.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 24 ოქტომბერს.

გიორგი ჯაშიაშვილი
გენერალური დირექტორი

გიორგი ილურიძე
ფინანსური დირექტორი