

როქი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
5. სასაქონლო- მატერიალური მარაგები	15
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
7. საგადასახადო ვალდებულებები	16
8. შემოსავალი	16
9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
11. სხვა შემოსულობა/ზარალი	17
12. კაპიტალი	17
13. რისკების მართვა	17
14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

როქი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.

ხელმძღვანელი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „როქი“-ის (ს/კ 206271755) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „იდეაჰაბი“-ის (ს/კ 406206788) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელი პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 01 აპრილს.

როქი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები

	2024	2023	2022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 974 810	1 785 510	271 878
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	636 924	537 480	781 766
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	902 609	662 709	283 473
სულ მიმდინარე აქტივები	3 514 343	2 985 699	1 337 117
სასაქონლო მატერიალური მარაგები			
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	3 225 692	3 319 801	3 591 788
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	7 531	108 256
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 225 692	3 327 332	3 700 044
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	68 438	74 348	80 257
ძირითადი საშუალებები	2 680 558	2 447 366	2 537 629
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 748 996	2 521 714	2 617 886
სულ აქტივები	9 489 031	8 834 745	7 655 047

კაპიტალი და ვალდებულებები

	2024	2023	2022
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2 140 154	1 941 462	1 301 848
საგადასახადო ვალდებულებები	10 526	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	55 769	36 231	11 508
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	39 829	21 804	5 735
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2 246 278	1 999 497	1 319 091
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	469 138	766 565
სულ ვალდებულებები	2 246 278	2 468 635	2 085 656
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	7 242 553	6 365 910	5 569 191
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	7 242 753	6 366 110	5 569 391
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9 489 031	8 834 745	7 655 047

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით

დირექტორი დ. ბოსტაშვილი

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2025 წელი

როქი ჯგუფი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები

	2024	2023
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	12 619 614	11 381 662
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	- 9 801 600	-8 741 334
საერთო მოგება	2 818 014	2 640 328
სხვა შემოსავლები	53 452	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1 391 004	- 1 196 389
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-192 890	-165 634
საპროცენტო შემოსავლები	69 975	14 744
საპროცენტო ხარჯები	-14 901	-26 748
იჯარის ხარჯი	0	-14 915
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	-495 479	-321 614
სულ საოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები	-1 970 847	-1 710 556
საოპერაციო მოგება	847 167	929 772
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი		
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	-92 818	-759
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	130 817	-8 056
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-8 523	-124 238
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	876 643	796 719
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	876 643	796 719

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით

დირექტორი დ. ბოსტაშვილი

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2025 წელი

როქი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	2024	2 023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	436 339	1 839 078
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-231 731	-301 124
ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა	204 608	1 537 954
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1 785 510	271 878
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-15 308	-24 322
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1 974 810	1 785 510

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით

დირექტორი დ. ბოსტაშვილი

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2025 წელი

როქი ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

**2024 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი				
წმინდა მოგება	200	0	5 569 191	5 569 391
სხვა სრული შემოსავალი			796 719	796 719
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილება			0	0
2024 წლის 31 დეკემბერი				
წმინდა მოგება	200	0	6 365 910	6 366 110
სხვა სრული შემოსავალი			876 643	876 643
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილება			0	0

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით

დირექტორი დ. ბოსტაშვილი

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2025 წელი

როქი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**2024 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)**

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „როქი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 02 თებერვალს.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით-

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
ნიკოლოზ ზაზაშვილი	50%	50%
მიხეილ ჭიჭაყუა	50%	50%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ვეტერინარული პრეპარატებით, ფერმის ინვენტარ-ტექნიკით, სადეზინფექციო, სადეზინსექციო და სადერატიზაციო საშუალებებით, ცხოველთა საკვებითა და საკვებ დანამატებით და სხვა ვეტერინარიასა და აგრონომიაში გამოსაყენებელი საშუალებებით.

შპს „როქი“-ის შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს შპს „იდეაჰაბი“ რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომპიუტერული დაპროგრამების, ბიზნეს საკონსულტაციო და კომპლექსური საოფისე-ადმინისტრაციული მომსახურება

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით-

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
შპს „როქი“	100%	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. ეს სტანდარტი განსაზღვრავს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების წესებს, რომლებიც მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის არის განკუთვნილი, რაც უზრუნველყოფს აღრიცხვის მონაცემების სიზუსტესა და გამჭვირვალობას.

ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებები:

- 2022, 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებები;
- 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება;
- კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება;
- კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება;
- განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს და ყველა მონაცემი აღრიცხულია ამ პერიოდებში არსებული საქმიანობის საფუძველზე.

ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციური ვალუტას წარმოადგენს. აღნიშნული ვალუტა შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსური ანგარიშგების ძირითად საქმიანობას, რაც უზრუნველყოფს ფინანსური ინფორმაციის სიზუსტესა და შესადარისობას.

მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2024 წლის 31 დეკემბერსა და შემდეგ დასრულებულ პერიოდებისთვის, 2023 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ჯგუფის მოგება 2024 წელს გასულ წელთან შედარებით გაზრდილია 10%-ით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და შეუძლია საქმიანობის გაგრძელება.

ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლებისა და საბაზრო პოზიციის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ორგანიზაცია გააგრძელებს ოპერირებას და გააუმჯობესებს ფინანსურ შედეგებს გრძელვადიან პერსპექტივაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ-ს) გამოკლებით. კრედიტით გაყიდვების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარებულია მაშინ, როცა საქონელი მიწოდებულია და საკუთრების უფლება მყიდველს გადაეცა, მიუხედავად გადახდის თარიღისა. მრავალეტაპიანი კონტრაქტების შემთხვევაში, შემოსავალი ნაწილობრივ აღიარებულია ეტაპების დასრულებისას. შემოსავლის კორექტირება ხდება დაბრუნებებისა და ფასდათმობების გათვალისწინებით.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაიწევა, მიუხედავად გადახდის თარიღისა.

მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოქმედებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის "ესტონური მოდელის" წესებით, რომელიც ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამ მოდელის მიხედვით, მოგების გადასახადი კომპანიას ეკისრება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოგება განაწილდება დივიდენდის ან სხვა ფორმით. ეს სისტემა კომპანიას საშუალებას აძლევს მოახდინოს მოგების რეინვესტირება საგადასახადო ტვირთის გარეშე, სანამ არ მიიღებს გადაწყვეტილებას მოგების განაწილების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, მოგების გადასახადის ობიექტი ორ ნაწილად იყოფა:

1. დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.
2. სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (მაგალითად, გაცემული სესხების ან სხვა ფინანსური ტრანზაქციების შედეგად წარმოშობილი მოვალეობები).

კომპანიის მიერ დივიდენდის სახით მოგების განაწილება იბეგრება იმ მომენტიდან, როდესაც პარტნიორები მიიღებენ გადაწყვეტილებას მისი განაწილების შესახებ (მაგალითად, კრების ოქმის საფუძველზე). შესაბამისად, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ

საანგარიშგებო წელს, როდესაც დივიდენდის განაწილება მოხდება და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშში მუხლით "მოგების გადასახადი".

რაც შეეხება სხვა დასაბეგო ოპერაციებს, მოგების გადასახადი აღიარებულია იმ დროს, როდესაც ხდება გადასახადის წარმოშობის საფუძველი თუ ეს მოვლენა არ იწვევს შესაბამისი საგადასახადო ვალდებულების შემცირებას (მაგ., სესხის დაბრუნების ან სხვა ტრანზაქციების შედეგად). ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის ხარჯი აღიარებულია საანგარიშგებო თვეში, როდესაც მოვლენა მოხდა, და ეს ხარჯი ასახულია მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებელს, ანაზღაურებად შეძენის გადასახადებსა და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ გადასახადებს.

რემონტისა და მოდერნიზაციის ხარჯები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ზრდის აქტივის ექსპლუატაციის ვადას ან წარმადობას, აღირიცხება აქტივის ნაწილად და ემატება მის საბაზრო ღირებულებას. სხვა ტექნიკური მომსახურების ხარჯები (ჩვეულებრივი რემონტი) კი აღიარებულია ხარჯად.

აქტივებისთვის ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება თანაბრად განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი გამოიყენება, რადგან ის უზრუნველყოფს აქტივის ღირებულების თანაბარ განაწილებას ექსპლუატაციის პერიოდში. საექსპლუატაციო ვადები პერიოდულად გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება. ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები ცვალებადია აქტივის ტიპის მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	25-45 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ავტო-სატრანსპორტო საშუალებები	10-15 წელი
კომპიუტერული და ელექტრონული მოწყობილობები	3-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-15 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური

სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივების ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის საქმიანობის შედეგების ანგარიშში.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები, მოიცავს მხოლოდ დედა კომპანიის ძირითად საშუალებებს, ვინაიდან შვილობილს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ძირითადი საშუალებები.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ძირითადად შეძენილ პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს. ეს აქტივები აღირიცხება მათი თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც შემდგომში მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით. ცვეთის პროცესი ასახავს ამ აქტივების ეკონომიკური ვადის შემცირებას, ხოლო გაუფასურების ზარალი დგება იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბაზრო ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება.

ამორტიზაციის ხარჯი ირიცხება წრფივი მეთოდით, რომელიც თანაბრად ანაწილებს აქტივის ღირებულებას მისი სარგებლობის სავარაუდო ვადის განმავლობაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ცვეთის პერიოდი განსაზღვრულია ლიცენზიის ვადით ან აქტივის სარგებლობის სავარაუდო პერიოდით, რაც უფრო მოკლეა.

ამგვარად, არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა ხდება საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, რაც უზრუნველყოფს ფინანსური მონაცემების სიზუსტესა და გამჭვირვალობას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს ისეთ პროდუქტებსაც, რომელთა გამოყენება შესაძლებელია ვარგისიანობის ვადის განმავლობაში. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის პირდაპირ ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებსა და ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან. ვადის გასვლის ან ხარისხის დაქვეითების შემთხვევაში, მარაგები ჩამოიწერება. მარაგების აღრიცხვა და თვითღირებულების დადგენა ხორციელდება FIFO მეთოდის საფუძველზე (პირველი შევიდა, პირველი გავიდა).

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვების აღრიცხვას, კერძოდ 3 წლამდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100%-ით დარიცხვას.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ ზარალში.

ამასთანავე, კომპანიის მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მიმდინარე დავალიანებებს, რაც მიუთითებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე და საკრედიტო ვალდებულებების დროულად შესრულების შესაძლებლობაზე.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31 დეკემბერი 2024 წ.</u>	<u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u>
ნაღდი ფული სალაროში	10 490	12 291
ფული საბანკო ანგარიშზე	1 964 320	1 773 219
სულ	1 974 810	1 785 510

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფის წევრ კომპანიებს საბანკო ანგარიშები აქვს არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

4.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	<u>31 დეკემბერი 2024 წ.</u>	<u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	636 924	537 480
გადახდილი ავანსები	902 609	662 709
სულ	1 539 533	1 200 189

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს, მარაგების შეძენისთვის, ძირითადად არარეზიდენტებზე, გაცემულ თანხებსა და ბიუჯეტში გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნებში შიდაჯგუფური ოპერაციები გათვალისწინებული არ არის.

5.სასაქონლო- მატერიალური მარაგები

	<u>31 დეკემბერი 2024 წ.</u>	<u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u>
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3 225 692	3 319 801

მარაგების რაოდენობა მუდმივად ივსება რეალიზებული საქონლის პროპორციულად და სეზონურობის გათვალისწინებით.

6.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	<u>31 დეკემბერი 2024 წ.</u>	<u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u>
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 140 154	1 941 462
მიღებული ავანსები	55 769	36 231
მოკლევადიანი სესხი	0	0
სხვა ვალდებულებები	39 829	21 804
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2 235 752	1 999 497

2024 წელს გაიზარდა მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები და მიღებული ავანსები, სრულად დაიფარა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები რაც მიუთითებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე და ვალდებულებების დროულად შესრულების უნარზე.

7. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>31 დეკემბერი 2024 წ.</u>	<u>31 დეკემბერი 2023 წ.</u>
საგადასახადო ვალდებულებები	10 526	-

ფინანსურ ბალანსში საბიუჯეტო გადასახადებში წარმოიშვება საგადასახადო ვალდებულება, რაც წარმოადგენს 2024 წლის ბოლოს დარიცხულ და 2025 წლის იანვარში გადასახდელი გადასახადის ოდენობას.

8. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავლის უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს ვეტერინარული პრეპარატების, ფერმის ინვენტარ-ტექნიკის, მინერალური სასუქების, ცხოველთა საკვებისა და საკვებდანამატების, აგროქიმიური პროდუქტების, ასევე სადერატიზაციო, სადეზინფექციო და სადეზინსექციო პრეპარატების რეალიზაცია. დამატებითი შემოსავლების წყაროებია საიჯარო ქირა და გარე პირებისთვის მომსახურების გაწევა.

შვილობილი კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყაროა სხვადასხვა პროგრამული და საოფისე მომსახურების გაწევა.

9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის დანახარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, აგრეთვე ჩაუთვლელ დღგ-ს, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის მოგებაზე და არის მნიშვნელოვანი კომპონენტი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ყველა იმ ხარჯს, რომელიც დაკავშირებულია ჯგუფის ოპერაციულ საქმიანობასთან.

ამგვარი ტიპის ხარჯები მოიცავს გაცემულ შრომით ანაზღაურებას და საპენსიო შენატანებს, კომუნალურსა და კომუნიკაციის ხარჯებს, ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯებს, სამეურნეო მარაგების ხარჯებს, მივლინების ხარჯებს, თანამშრომელთა ტრენინგის ხარჯებს, წარმომადგენლობით ხარჯებს, საოფისე მარაგების შეძენას, საკონსულტაციო მომსახურებებს, საწვავის ხარჯებს და საოფისე ტექნიკის მოვლასა და რემონტს.

11. სხვა შემოსულობა/ზარალი

2024 წელს, სხვა შემოსულობა/ზარალი მოიცავდა 130 817 ლარის სარგებელს სავალუტო ოპერაციებიდან. ასევე, 2024 წელს კომპანიამ მიიღო 69 975 ლარის საპროცენტო შემოსავლები, რაც განპირობებულია ბანკებში თანხების გონივრული განთავსებით.

12. კაპიტალი

2024 წლის მდგომარეობით, კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

- **საწესდებო კაპიტალი** შეადგენს 200 ლარს, რაც უცვლელია 2023 წლისთან შედარებით.
- **გაუნაწილებელი მოგება** შეადგენს 7 242 553 ლარს, რაც 2023 წლის 6 365 910 ლართან შედარებით ზრდას წარმოადგენს.
- **სულ კაპიტალი** 2024 წლისთვის შეადგენს 7 242 753 ლარს, რაც ზრდას წარმოადგენს 2023 წლის 6 366 310 ლართან შედარებით.

კაპიტალის ზრდა, ჯგუფის ფინანსური სტაბილურობისა და მომგებიანობის პირდაპირი ნიშანია, რაც მიუთითებს, რომ ჯგუფი აგრძელებს მოგების გენერირებას და მის შენარჩუნებას გრძელვადიანი განვითარებისთვის.

13. რისკების მართვა

ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფი სარგებლობს სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით და შესაბამისად, დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

ეს შენიშვნა ასახავს ჯგუფის მიერ თითოეული ამ რისკის შეფასებისა და მართვის პროცესს, ასევე ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომლებიც საჭიროა ამ რისკების მართვისთვის. განიხილება ჯგუფის კაპიტალის მართვის სტრუქტურა და ხელმძღვანელობის როლი ამ პროცესში. დამატებითი ინფორმაცია და თანხობრივად გამოხატული განმარტებები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკების მართვის სისტემის შემუშავებასა და ზედამხედველობაზე. ეს პროცესი მოიცავს რისკების იდენტიფიცირებას, შეფასებას და მართვას კომპანიის საქმიანობაზე მათი გავლენის გათვალისწინებით.

ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკა დადგენილია შემდეგი მიზნების მისაღწევად:

- რისკების იდენტიფიკაცია და შეფასება;
- რისკის შესაბამისი ლიმიტების დადგენა და მათი დაცვის მონიტორინგი;
- სისტემის რეგულარული გადახედვა საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობის ცვლილებების გათვალისწინებით.

ჯგუფი მუდმივად ცდილობს შექმნას დისციპლინარული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რათა თანამშრომლებს მკაფიოდ ესმოდათ თავიანთი როლები და პასუხისმგებლობები. ეს მიიღწევა ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების დახმარებით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს იმ საფრთხეს, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ჯგუფში შემავალი კომპანიები განიცდიან ფინანსურ დანაკარგს. ეს რისკი, ძირითადად, დაკავშირებულია კომპანიის სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებთან.

კომპანიის მიზანია, შეაფასოს თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობა და შეინარჩუნოს უსაფრთხო საკრედიტო პოლიტიკა, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს ფინანსური დანაკარგები.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან მისი ვალდებულებები და შემოსავლები ნაწილობრივ დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. ლარის კურსის მერყეობამ შესაძლოა გაზარდოს იმპორტის ხარჯები და გავლენა მოახდინოს კომპანიის მოგებაზე.

მომარაგების ჯაჭვის რისკი:

გლობალურ მომარაგების ჯაჭვში შეფერხებებმა, განსაკუთრებით საქონლის იმპორტთან დაკავშირებით, შეიძლება გამოიწვიოს პროდუქციის მიწოდების შეფერხება მომხმარებლებისთვის.

რეგულირების და საკანონმდებლო რისკი:

ვეტ-ფარმაცევტული სექტორების რეგულაციების ცვლილებამ შეიძლება გაზარდოს საოპერაციო ხარჯები ან შეზღუდოს კომპანიის საქმიანობა.

რისკების მართვის პროცესში ყურადღება გამახვილებულია ჯგუფის პასუხისმგებლობის გაძლიერებაზე, რათა ხელმძღვანელობამ სრულად შეძლოს ჯგუფის რისკების მონიტორინგი, შეფასება და მათზე დროული რეაგირება.

14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების მენეჯერები მუდმივად აკონტროლებს გარემოებებს, რათა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინონ შესაბამისი რეაგირება.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით

დირექტორი დ. ბოსტაშვილი

თბილისი, საქართველო

01 აპრილი 2025 წელი

