

შპს „დაკო ტრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „დავო ტრეიდ“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაკო ტრეიდ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დაკო ტრეიდ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ

ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა

და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

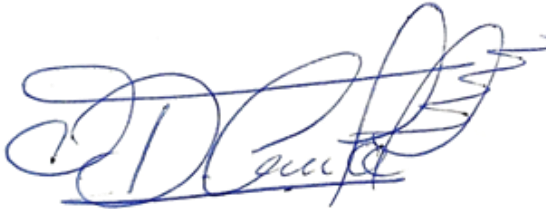
- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის დავით გვეტაძე.



სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
15 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

შპს “დაკო ტრეიდ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12.31.2021	12.31.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	813,807	1,064,617
არამატერიალური აქტივები		79,837	83,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		893,644	1,147,840
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	183,038	239,862
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	5,805,803	4,471,957
გადახდილი ავანსები		8,077	6,015
მარაგები	6	2,115,957	1,366,701
სულ მიმდინარე აქტივები		8,112,875	6,084,533
მთლიანი აქტივები		9,006,519	7,232,374
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ ზარალი		1,037,122	312,452
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,037,122	312,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	7,806,077	6,888,540
საგადასახადო ვალდებულებები		163,321	31,383
მთლიანი ვალდებულებები		7,969,398	6,919,922
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,006,520	7,232,374

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრეიდ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12.31.2021	12.31.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	813,807	1,064,617
არამატერიალური აქტივები		79,837	83,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		893,644	1,147,840
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	183,038	239,862
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	5,805,803	4,471,957
გადახდილი ავანსები		8,077	6,015
მარაგები	6	2,115,957	1,366,701
სულ მიმდინარე აქტივები		8,112,875	6,084,533
მოლბადი აქტივები		9,006,519	7,232,374
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,037,122	312,452
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,037,122	312,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	7,806,077	6,888,540
საგადასახადო ვალდებულებები		163,321	31,383
მოლბადი ვალდებულებები		7,969,398	6,919,922
მოლბადი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,006,520	7,232,374

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრეიდ“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	44,474,411	32,361,833
თვითღირებულება	11	(39,188,801)	(28,953,737)
სულ შემოსავალი		5,285,610	3,408,096
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(4,063,459)	(3,333,516)
საპროცენტო ხარჯები		-	(4,532)
საპროცენტო შემოსავლები		8,679	-
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები		(1,300)	(1,118)
არასაოპერაციო ზარალი		(25,760)	(5,932)
კონვერტაციის ხარჯი		(5,439)	(19,274)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		45,192	38,121
არასაოპერაციო მოგება		7,197	20,585
მოგება დაბეგვრამდე		1,250,719	102,429
მოგების გადასახადის ხარჯი		(39,596)	-
პერიოდის შედეგი		1,211,123	102,429

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრეიდ"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	44,474,411	32,361,833
თვითღირებულება	11	(39,188,801)	(28,953,737)
სულ შემოსავალი		5,285,610	3,408,096
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(4,063,459)	(3,333,516)
საპროცენტო ხარჯები		-	(4,532)
საპროცენტო შემოსავლები		8,679	-
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები		(1,300)	(1,118)
არასაოპერაციო ზარალი		(25,760)	(5,932)
კონვერტაციის ხარჯი		(5,439)	(19,274)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		45,192	38,121
არასაოპერაციო მოგება		7,197	20,585
მოგება დაბეგვრამდე		1,250,719	102,429
მოგების გადასახადის ხარჯი		(39,596)	-
პერიოდის შედეგი		1,211,123	102,429

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრეიდ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	210,023	210,023
პერიოდის შედეგი	-	102,429	102,429
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	312,452	312,452
პერიოდის შედეგი	-	1,211,123	1,211,123
დივიდენდის განაწილება	-	(463,216)	(463,216)
კაპიტალის კორექტირება	-	(23,238)	(23,238)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,037,122	1,037,122

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრეიდ"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	210,023	210,023
პერიოდის შედეგი	-	102,429	102,429
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	312,452	312,452
პერიოდის შედეგი	-	1,211,123	1,211,123
დივიდენდის განაწილება	-	(463,216)	(463,216)
კაპიტალის კორექტირება	-	(23,238)	(23,238)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,037,122	1,037,122

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრეიდ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,227,482	102,429
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	208,920	258,024
წმინდა (ზარალი) / სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	5,439	19,274
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(749,257)	(651,493)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,338,257)	(1,274,050)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	131,938	61,302
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	930,148	2,636,774
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	416,413	1,152,261
მოგების გადასახადის ხარჯი	(39,596)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	376,816	1,152,261
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	54,838	(808,810)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(9,562)	(77,300)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	45,276	(886,109)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	(54,885)
გადახდილი დივიდენდები	(463,216)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(463,216)	(54,885)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(15,701)	(7,565)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(56,824)	203,702
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	239,862	36,160
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	183,038	239,862

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრეიდ"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,227,482	102,429
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	208,920	258,024
წმინდა (ზარალი) / სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	5,439	19,274
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(749,257)	(651,493)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,338,257)	(1,274,050)
ზრდა/(შემცირება) საგადასადო ვალდებულებებში	131,938	61,302
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	930,148	2,636,774
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	416,413	1,152,261
მოგების გადასადის ხარჯი	(39,596)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	376,816	1,152,261
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალებებში	54,838	(808,810)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(9,562)	(77,300)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	45,276	(886,109)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	(54,885)
გადახდილი დივიდენდები	(463,216)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(463,216)	(54,885)
საქალაქო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(15,701)	(7,565)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(56,824)	203,702
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასწყისში	239,862	36,160
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	183,038	239,862

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დაკო ტრეიდ (404870118) - შემდგომში კომპანია, დაფუძნდა 2013 წელს და წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის იმპორტი, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად: წილის მფლობელები

	31.12.2021	31.12.2020
დავით დავითაძე	47.5%	47.5%
სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი	47.5%	47.5%
ლევან ესვანჯია	5.00%	5.00%
სულ	100%	100%

კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის იმპორტზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს ქ., №41, ბ. 34

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბას-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების

ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების

ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ცვეთა

პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ ხარჯსა და მარაგს/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას შორის ძირითადი საშუალების ეკონომიკური ფუნქციის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	25
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერები	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამა. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების

გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ

გადახდილია თნახა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

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, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. 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.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმოკრედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოდგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო არიციხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
12/31/2019	209,740	29,261	25,207	24,668	272,943	561,820
შეძენა	699,782	153,495	259	21,325	-	874,862
გაყიდვა	(2,542)	(56,676)	-	(1,440)	(6,933)	(67,591)
12/31/2020	906,980	126,081	25,467	44,552	266,010	1,369,090
შეძენა	39,663	11,827	2,394	9,634	48,352	111,869
გაყიდვა	(204,218)	(31,822)	(3,633)	(20,341)	(102,665)	(362,679)
12/31/2021	742,425	106,086	24,228	33,845	211,696	1,118,280

დაგროვილი ცვეთა

12/31/2019	(1,557)	(5,852)	(4,876)	(4,340)	(31,362)	(47,988)
ცვეთის ხარჯი	(167,719)	(5,584)	(4,094)	(4,974)	(74,115)	(256,485)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
12/31/2020	(169,276)	(11,436)	(8,970)	(9,314)	(105,477)	(304,473)
ცვეთის ხარჯი	(139,956)	(23,154)	(3,633)	(5,527)	(23,702)	(195,972)
ჩამოწერა	139,956	23,154	3,633	5,527	23,702	195,972
12/31/2021	(169,276)	(11,436)	(8,970)	(9,314)	(105,477)	(304,473)

საბალანსო
ღირებულება

12/1/2019	195,944	29,261	24,076	19,166	159,453	427,901
12/31/2020	737,704	114,645	16,497	35,239	160,532	1,064,617
12/31/2021	573,149	94,650	15,258	24,532	106,219	813,807

6. მარაგები

	12/31/2021	12/31/2020
საქონელი	1,386,373	823,209
ნედლეული და მასალები	366,702	388,768
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	362,882	154,723
სულ მარაგები	2,115,957	1,366,700

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2021	12/31/2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,389,052	4,463,885
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მისაღები პროცენტები	16,751	8,072
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	400,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,805,803	4,471,957

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2021	12/31/2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,583	115,218
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	164,455	124,643
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	183,038	239,862

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული და ვადაგადაცილებული.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2021	12/31/2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	7,791,620	6,859,281
გადახდელი ხელფასები	14,080	28,996
გადასახდელი პროცენტები	263	263
მიღებული ავანსები	114	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,806,077	6,888,540

10. შემოსავალი

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	44,718,354	32,697,546
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(243,943)	(335,713)
სულ შემოსავალი	44,474,411	32,361,833

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12/31/2021	12/31/2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	583,691	198,824
ცვეთა და ამორტიზაცია	208,920	258,024
გაყიდული/შემენილი საქონელი	38,121,141	28,289,241
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	529	3,659
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	274,519	203,989
სულ თვითღირებულება	39,188,801	28,953,737

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2021	12/31/2020
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	394,566	260,828
შრომის ანაზღაურება	1,573,134	1,300,643
სოციალური დანარიცხები	30,505	27,279
საიჯარო ქირა	450,089	289,007
საოფისე ინვენტარი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	170	357
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაზღვევა	18,527	18,428
სამივლინებო ხარჯები	1,485	2,640
რემონტი	29,235	25,083
კომპიუტერის ხარჯები	27,130	8,465
საკონსულტაციო ხარჯები	23,918	8,513
საბანკო მომსახურება	2,894	2,369
სხვა საერთო ხარჯი	1,511,606	1,388,670
ჯარიმები	200	1,235
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,063,459	3,333,516

13. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

14. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	183,038	-	-	183,038
სავაჭრო მოთხოვნები	5,805,803	-	-	5,805,803
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ფინანსური აქტივები, სულ	5,988,841	-	-	5,988,841
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,806,077	-	-	7,806,077
მიღებული სესხები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	7,806,077	-	-	7,806,077
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,817,236)	-	-	(1,817,236)
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	239,862	-	-	239,862
სავაჭრო მოთხოვნები	4,471,957	-	-	4,471,957
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ფინანსური აქტივები, სულ	4,711,818	-	-	4,711,818
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,888,540	-	-	6,888,540
მიღებული სესხები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	6,888,540	-	-	6,888,540
ღია სავალუტო პოზიცია	(2,176,721)	-	-	(2,176,721)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,806,077	-	-	7,806,077
მიღებული სესხები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	7,806,077	-	-	7,806,077

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,888,540	-	-	6,888,540
მიღებული სესხები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	6,888,540	-	-	6,888,540

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

15. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	საბალანსო ღირებულება	31-დეკ-2021 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	31-დეკ-2020 სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,805,803	5,805,803	4,471,957	4,471,957
ფული და ფულის ექვივალენტები	183,038	183,038	239,862	239,862
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,806,077	7,806,077	31,383	31,383

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

შპს „დაკო ტრიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020	შესყიდვები	გადახდები	31.12.2021
შპს დაკო	456,907	1,578,085	1,520,818	514,175
სს დაკო პაკი	-	155,592	69,000	86,592

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2020	გაყიდვები	გადახდები	31.12.2021
შპს დაკო	-	72,818	72,818	-
სს დაკო პაკი	-	1,026,402	-	1,026,402

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2021	2019
მენეჯმენტის ხელფასი	460,004	180,091

17. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, ექვსი

წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღინუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ. კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 15 სექტემბერი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს „დაკო ტრეიდ“
მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „დაკო ტრიდ“

მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული რიცხვითი ინფორმაცია სრულად შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „დაკო ტრიდ“-ის თანმხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „დაკო ტრიდ“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

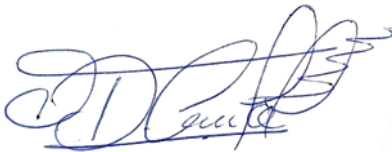
სს „ფი ქეი ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე



სს „ფი ქეი ევ კაიზენი“

15 სექტემბერი, 2022 წელი

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დაკო ტრეიდ

2021 წელი

შინაარსი:

1. შპს დაკო ტრეიდის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
• კომპანიის შესახებ	3
• კომპანიის საქმიანობა	3
2. არაფინანსური მაჩვენებლები	4
• თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება	4
3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	4
4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	5
5. ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
6. რისკები და მართვა	9
7. განვითარების გეგმები	9

1. შპს დაკო ტრეიდის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს დაკო ტრეიდ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2013 წლის 30 მაისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თორნიკე ერისთავის ქ. #5-ში.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

დავით დავითაძე (პ.ნ. 01001004346) – 47.5%;

ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009) – 5%;

სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი (ს.ნ.402038576) – 47.5%;

კომპანიის დირექტორი - ლევან ესვანჯია.

კომპანიის საქმიანობა

კომპანია დაკო ტრეიდი დაარსდა და საქმიანობა დაიწყო 2013 წელს. ის წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის შესყიდვა, გადაფუთვა, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის რეალიზაციაზე. კომპანიის მთავარი უპირატესობა ბაზარზე არის ძლიერი და უწყვეტი მიწოდების ჯაჭვი, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის ასორტიმენტი. კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო კულტურის დანერგვაზე. კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. დღეს კომპანიასთან სტაბილურად თანამშრომლობს უმსხვილესი ქსელური მაღაზიები, როგორებიცაა: კარფური, ორი ნაბიჯი, მაგნიტი, გუდვილი, ჯიბე, ფრესკო, აგროპაბი, დეილი, ნიკორა და სხვა რითეილ კომპანიები. კომპანია საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია მაღალი ხარისხის ბრენდებით - CAPTAIN'S, მაღლი, LA Familia, კალო, MEGA, PAPADOPOULOS, JOTIS, REVAN და სხვა. პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება შესაბამისი გამოცდილების მქონდე პერსონალთა მიერ,

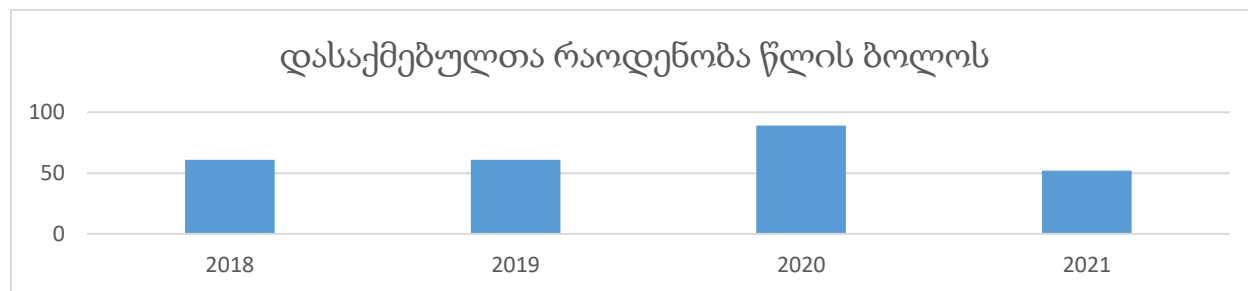
საკუთრებაში არსებული სატვირთო ავტომობილებით. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში კომპანიამ მკვეთრად გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი საქართველოს რეგიონებში.

2021 წლის აპრილიდან კომპანიამ დაიმატა ახალი საწყობი სამტრედიაში, რითაც აითვისა იმერეთი - სამეგრელოს რეგიონები. 2021 წლის აგვისტოდან თელავში დაიმატა სასაწყობე ფართი და შესაბამისად მოხდა კახეთის რეგიონში სადისტრიბუციო ქსელის გაზრდა და ასევე ახალი მიმართულების პროდუქციის - „ქომოდითი“-ს რეალიზაცია. ასევე 2021 წელს კომპანიამ წონის ფქვილის პორტფელში დაამატა სპეციალიზირებული ფქვილის სახეობა - პიცის ფქვილი - რომლითაც კიდევ უფრო სიღრმისეულად აითვისა ჰორეკას მიმართულება, როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში (კახეთი, იმერეთი, აჭარა).

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. 2021 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 52 ადამიანს. აღსანიშნავია, რომ 2021 წლის ბოლოს ცალკე კომპანიად გამოეყო გადაფუთვის დეპარტამენტი. ამის გამო უშუალოდ დაკო ტრეიდის თანამშრომელთა რაოდენობა შემცირდა.



კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. ახალი პროდუქციის და ბაზრის ზრდასთან ერთად, იზრდება თანამშრომლების რაოდენობა, ასევე მათი გადამზადება და პროდუქციის მახასიათებლების გაცნობა. თანამშრომლების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება ნაკლები დანახარჯი ჰქონდეს სამუშაო პროცესში. კომპანიის ყველა სადისტრიბუციო სატრანსპორტო საშუალება და სასაწყობე ფართი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს და მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს, სრულიად იცავს და ზრუნავს თანამშრომელთა უსაფრთხო გარემოზე.

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

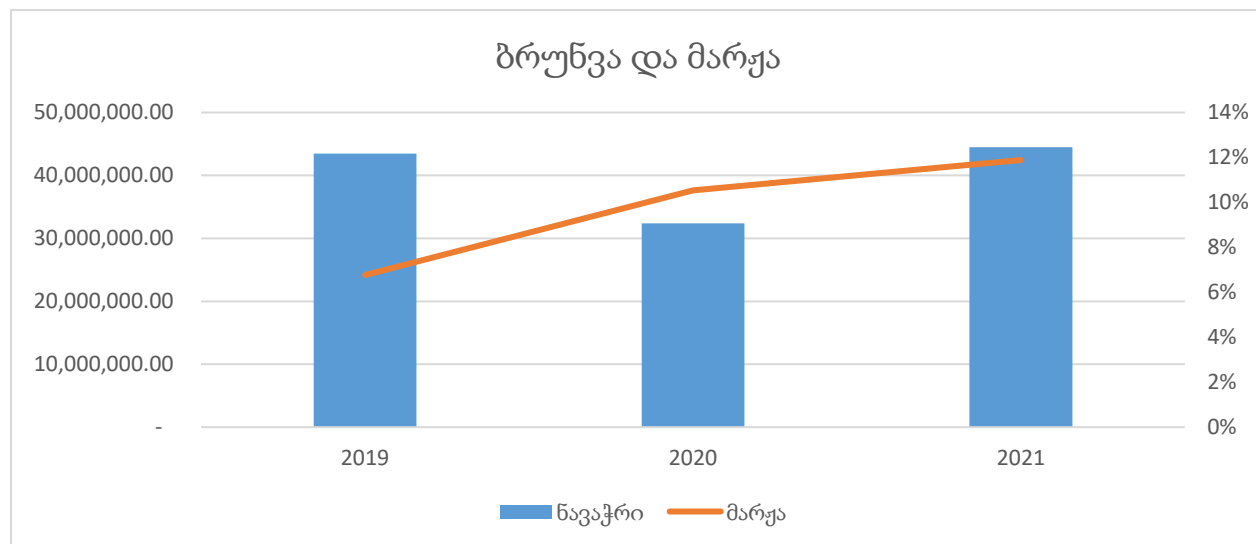
2020 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი მიმართულება - პროდუქციის გადაფუთვა. შესაბამისად, შეიძინა ახალი საწარმოო დანადგარი, დაიმატა და დაატრენინგა ახალი თანამშრომლები, რომლებიც გადაფუთვის მიმართულებაზე მუშაობენ. 2021 წლის ბოლოს აღნიშნული მიმართულება გადავიდა ცალკე კომპანიაზე და აქცენტი გაკეთდა უშუალოდ ახალი სასაწყობე ფართების დამატებასა და ბაზრების ათვისებაზე. ძირითადი მიმართულების - ფქვილის პორტფელში კომპანიამ დაამატა სპეციალიზირებული ფქვილის სახეობა - პიცის ფქვილი - რომლითაც კიდევ უფრო სიღრმისეულად აითვისა რესტორნების და საცხოვრების ბაზარი.

5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წელს კომპანიის მაჩვენებლები მომგებიანობის კუთხით საკმაოდ გაზრდილია წინა წელთან შედარებით. კომპანიამ დაიმატა ორი ახალი სასაწყობე ფართი კახეთსა და იმერეთში, მოხდა სადისტრიბუციო ქსელის გაზრდა და ახალი ასორტიმენტის დამატება, ასევე COVID-19-ის პანდემიის გავლენა შემცირდა და სამომხმარებლო ბაზარიც დასტაბილურდა. შედეგად ნავაჭრი გაიზარდა 2020 წელთან შედარებით 37%-ით, ხოლო საერთო მოგება 55%-ით. უნდა აღინიშნოს, რომ ახალი მიმართულებებისა და ბაზრების ათვისებამ, გამოიწვია საქონლისა და მარაგების ნაშთების გაზრდა, ასევე თანხობრივი გავლენა იქონია გლობალურად და მათ შორის საქართველოში საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებების ზრდამ, თუმცა 2020 წელთან შედარებით საშუალო მარჟა მცირედაა გაზრდილი.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:



შპს “დაკო ტრეიდ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	12.31.2021	12.31.2020
<i>აქტივები</i>		
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები	813,807	1,064,617
არამატერიალური აქტივები	79,837	83,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები	893,644	1,147,840
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	183,038	239,862
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,805,803	4,471,957
გადახდილი ავანსები	8,077	6,015
მარაგები	2,115,957	1,366,701
სულ მიმდინარე აქტივები	8,112,875	6,084,533
მთლიანი აქტივები	9,006,519	7,232,374
<i>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</i>		
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ ზარალი	1,037,122	312,452
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,037,122	312,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,806,077	6,888,540
საგადასახადო ვალდებულებები	163,321	31,383
მთლიანი ვალდებულებები	7,969,398	6,919,922
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,006,520	7,232,374

შპს “დაკო ტრიდ“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	44,474,411	32,361,833
თვითღირებულება	(39,188,801)	(28,953,737)
სულ შემოსავალი	5,285,610	3,408,096
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,063,459)	(3,333,516)
საპროცენტო ხარჯები	-	(4,532)
საპროცენტო შემოსავლები	8,679	-
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები	(1,300)	(1,118)
არასაოპერაციო ზარალი	(25,760)	(5,932)
კონვერტაციის ხარჯი	(5,439)	(19,274)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	45,192	38,121
არასაოპერაციო მოგება	7,197	20,585
მოგება დაბეგვრამდე	1,250,719	102,429
მოგების გადასახადის ხარჯი	(39,596)	-
პერიოდის შედეგი	1,211,123	102,429

შპს “დაკო ტრეიდ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,227,482	102,429
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	208,920	258,024
წმინდა (ზარალი) / სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	5,439	19,274
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(749,257)	(651,493)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,338,257)	(1,274,050)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	131,938	61,302
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	930,148	2,636,774
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	416,413	1,152,261
მოგების გადასახადის ხარჯი	(39,596)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	376,816	1,152,261
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	54,838	(808,810)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(9,562)	(77,300)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	45,276	(886,109)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	(54,885)
გადახდილი დივიდენდები	(463,216)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(463,216)	(54,885)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(15,701)	(7,565)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(56,824)	203,702
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	239,862	36,160
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	183,038	239,862

6. რისკები და მართვა

მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ჩამოყალიბებასა და მის მართვაზე, რაც გულისხმობს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მონიტორინგს. საბაზრო პირობების ცვლილებისას ან/და კომპანიის შიდა ცვლილებების ასახვისას რისკების მართვის სისტემა რეგულარულად განიხილება და ტრეინინგებისა და პროცედურების საშუალებით აყალიბებს დისციპლინირებულ და კონსტრუქციულ გარემოს, სადაც ყველა თანამშრომელს გათვითცნობიერებული აქვს მისი როლი და ვალდებულება.

კომპანია საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა, შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი შიდა პოლიტიკური თუ სოციალური ფაქტორები აისახება კომპანიის მუშაობასა და განვითარებაზე.

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შეუსაბამობის რისკების აცილების გამო კომპანიას დაქირავებული ჰყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე სპეციალიზირებული კომპანიები, რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახდო საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობის შეფერხება შესაძლოა გამოიწვიოს კიბერშეტევებმაც. შესაბამისად კიბერუსაფრთხოების დაცვის მიზნით კომპანიას მომსახურებას უწევს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა არ მოხდეს კიბერშეტევებით კომპანიის საქმიანობის რაიმე ფორმით შეფერხება.

კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. სავაჭრო მოთხოვნების მუდმივი კონტროლი კომპანიას ეხმარება დროულად მიიღოს ფულადი ნაკადები, ამცირებს მაღალრისკიანი მომხმარებლების არსებობის რისკს და შესაბამისად ხდება კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას.

COVID-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მსოფლიო ბიზნესს გარემოს და მათ შორის საქართველოსაც. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგოდ დაწესებულმა შეზღუდვებმა გასულ წლებში გარკვეული გავლენა მოახდინა, როგორც ქვეყნის ეკონომიკაზე, ისე კომპანიის საქმიანობაზეც. 2021 წლიდან პანდემიის გავლენა მნიშვნელოვნად შემცირდა და შესაბამისად, მოხდა სამომხმარებლო ბაზრის დასტაბილურება, რაც კომპანიის განვითარებისთვის და სტაბილურობისთვის მნიშვნელოვანი ასპექტია.

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო ციკლზე. კომპანიის სტრატეგია იყო და რჩება მაღალხარისხიანი პროდუქციით ქართული ბაზრის მომარაგება და ქართული პროდუქციის განვითარების ხელშეწყობა.

2022 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი კლიენტების და სარეალიზაციო ბაზრების მოძიებაზე როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ინტენსიურად მუშაობს ექსპორტის მიმართულებით გაყიდვების გაზრდაზე. როგორ იმპორტულ, ასევე ადგილობრივ ბრენდებში იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება. მუდმივად ხდება პროდუქციის ხარისხის კონტროლი და შენარჩუნება.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრეიდ“

დირექტორი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრეიდ“

დირექტორი

