

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს კანტი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-29



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ჩვენს მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკურ და სხვა მოთხოვნებს. შესაბამისად, ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ გაკეთებულ პროგნოზებსა და მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ აღმოვაჩენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადექვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან

თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხთა შორის, ჩვენ ჯგუფის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს და აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

12 აპრილი 2023 წ.

თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხთა შორის, ჩვენ ჯგუფის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს და აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.



ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

12 აპრილი 2023 წ.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	86,739	59,373
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(41,038)	(32,118)
საერთო მოგება		45,701	27,255
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1,079	1,996
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	7	(28,956)	(18,373)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,347)	(1,566)
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი) / შებრუნება	9,14,21	(133)	122
წუნდებული მარაგების ჩამოწერა		(430)	(302)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		13,914	9,132
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	10	(1,903)	(1,313)
კურსთა შორისი წმინდა მოგება(ზარალი)		(223)	68
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		11,788	7,887
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		11,788	7,887

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 12 აპრილს.

ალექსანდრე ხომერიკი
დირექტორი

დოდო ქავთარაძე
მთავარი ბუღალტერი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური მენეჯერი

8-29 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

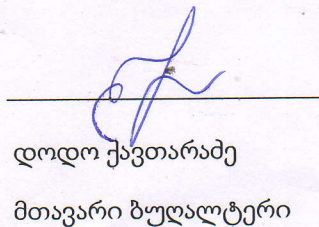
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

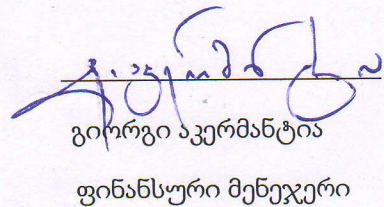
(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	86,739	59,373
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(41,038)	(32,118)
საერთო მოგება		45,701	27,255
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1,079	1,996
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	7	(28,956)	(18,373)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,347)	(1,566)
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი) / შებრუნება	9,14,21	(133)	122
წუნდებული მარაგების ჩამოწერა		(430)	(302)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		13,914	9,132
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	10	(1,903)	(1,313)
კურსთა შორისი წმინდა მოგება(ზარალი)		(223)	68
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		11,788	7,887
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		11,788	7,887

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 12 აპრილს.


ალექსანდრე ხომერიკი
დირექტორი


დოდო ქავთარაძე
მთავარი ბუღალტერი


გიორგი აკერმანტია
ფინანსური მენეჯერი

8-29 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,436	6,258
არამატერიალური აქტივები	12	57	67
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	475
გუდვილი	13	828	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,321	6,800
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	31,172	22,122
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	6,484	3,791
ფულადი სახსრები	16	2,827	4,346
სულ მოკლევადიანი აქტივები		40,483	30,259
სულ აქტივები		47,804	37,059
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	17	4,924	109
გაუნაწილებელი მოგება	17	17,227	10,986
სულ კაპიტალი		22,153	11,097
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	18	5,034	7,375
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,034	7,375
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	18	7,219	6,873
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	12,192	10,855
საგადასახადო ვალდებულებები	20	1,206	859
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,617	18,587
სულ ვალდებულებები		25,651	25,962
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		47,804	37,059

8-29 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021	2	109	7,052	7,163
წლის მოგება და მ.ს.შ. დივიდენდები			7,887 (3,953)	7,887 (3,953)
31 დეკემბერი 2021	2	109	10,986	11,097
კაპიტალის ინექცია		5,576		5,576
კაპიტალის გატანა		(761)		(761)
წლის მოგება და მ.ს.შ. დივიდენდები			11,788 (5,547)	11,788 (5,547)
31 დეკემბერი 2022	2	4,924	17,227	22,153

დივიდენდები მოცემულია დარიცხულის (გროსი) სახით და მოიცავს შესაბამის გადასახადებს.

დამატებითი ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ მოცემულია 3.11 და 17 შენიშვნებში.

8-29 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		11,788	7,887
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	591	549
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(58)	(3)
საპროცენტო ხარჯი	10	1,903	1,313
სხვა არაფულადი დარიცხვები		95	-
შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		14,319	9,746
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(9,050)	(4,950)
ცვლილებები მარაგებში		(2,693)	(686)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,337	(280)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		347	254
გადახდილი პროცენტი		(1,903)	(1,313)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,357	2,771
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წილის შესყიდვა შვილობილ კომპანიაში		(467)	(475)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(850)	(570)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		149	94
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,168)	(951)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	18	30,963	22,093
სესხების გადახდა	18	(32,958)	(16,399)
კაპიტალის ინექცია		5,576	-
კაპიტალის გატანა		(761)	-
დივიდენდების გადახდა		(5,547)	(3,953)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		2,727	1,741
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/(კლება) პერიოდში		(1,538)	3,561
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	16	4,346	853
ფულის წმინდა ზრდა/(კლება) პერიოდში		(1,538)	3,561
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი		19	(68)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	16	2,827	4,346

8-29 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

1. ზოგადი ინფორმაცია „ჯგუფის“ შესახებ

1.1 ზოგადი ინფორმაცია „მშობელი კომპანიის“ შესახებ

შპს კანტი (ს/კ: 200140267) რეგისტრირებულია საქართველოში 2005 წლიდან. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, უძოს შესახვევი N5.

კომპანიის მფლობელები საანგარიშგებო წლის ბოლო თარიღის მდგომარეობით არიან: ალექსანდრე ხომერიკი (80%) და ნინო მამულაშვილი (20%).

საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირია: ალექსანდრე ხომერიკი.

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები პროდუქტების, ალკოჰოლიანი და უალკოჰოლო სასმელების, რძის პროდუქტების, საკონდიტრო და სხვა პროდუქციის საზღვარგარეთიდან საქართველოში იმპორტი (ასევე ადგილობრივი შესყიდვებიც) და მათი საბითუმო რეალიზაცია.

სასაწყობე ინფრასტრუქტურის გამოყენებით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა, ხოლო შემდგომ მათი დისტრიბუცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების მეშვეობით.

1.2 ზოგადი ინფორმაცია „შვილობილი კომპანიის“ შესახებ

შპს გლობალ ბევერიჯის (ს/კ: 445398294) რეგისტრირებულია საქართველოში 2011 წლიდან. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დ.უზნაძის ქუჩა N33.

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ეგრედწოდებული „საქშერი“ ალკოჰოლური სასმელების იმპორტი და მათი საბითუმო რეალიზაცია.

კომპანია განეკუთვნება ყველაზე მცირე ზომის მე-4 კატეგორიის საწარმოს. მისი ჯამური აქტივები 31.12.2022-ის მდგომარეობით არის 242 ათასი ლარი, ვალდებულებები 82 ათასი ლარი, ხოლო კაპიტალი 160 ათასი ლარი. 2022 წლის ჯამურმა შემოსავალმა პროდუქციის რეალიზაციიდან შეადგინა 986 ათასი ლარი, სადიანაც 707 ათასი ლარი მიიღო მშობელი კომპანიისგან, შპს კანტისგან, შესაბამისად აღნიშნული თანხა ელიმინირებულია მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და ჯგუფზე მიკუთვნებულია მხოლოდ დარჩენილი, ჯგუფის გარედან მიღებული შემოსავალი რეალიზაციიდან 279 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიის წმინდა მოგება 2022 წელს იყო 45 ათასი ლარი.

1.3 შვილობილის შეძენა და გუდვილი

2022 წლის 20 იანვარს შპს კანტმა დაასრულა შპს გლობალ ბევერჯის 100%-იანი წილის შესყიდვა. აღნიშნული გარიგებით კომპანია გეგმავს საბაზრო წილის გაზრდას ალკოჰოლურ სასმელებში და მომგებიანობის გაუმჯობესებას.

შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ გუდვილთან დაკავშირებული დეტალები შემდეგია:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

შესყიდვის კომპენსაცია ფულადი ფორმით	942
შესყიდვის კომპენსაცია არაფულადი ფორმით	-
გარიგების ჯამური ღირებულება	942
<i>შეძენილი ნეტო აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეძენის თარიღისთვის:</i>	
ფულადი სახსრები	2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	86
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	30
საგადასახადო ვალდებულებები	(3)
სხვა ვალდებულებები	(1)
შეძენილი ნეტო აქტივები	114
გუდვილი შეძენის თარიღისთვის	828

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ მე-3 შენიშვნაში.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფას-ების შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მოლოდინებს მომავალთან დაკავშირებით, თუმცა ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ახლანდელი დაშვებებისგან და მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის პირდაპირ კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება დადგომისთანავე.

გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი ანგარიშგების თარიღისათვის აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

გაუფასურების რეზერვთან დაკავშირებული პოლიტიკა განხილულია 3.9 და 21 მენიშვნებში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გაითვალისწინა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც რელევანტურია ჯგუფის ოპერაციებისთვის და გამოსაყენებლად ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ახალ სტანდარტებს არ გამოუწვევია ჯგუფის შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.

ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე, ჯგუფმა გადაწყვიტა არ გადაეფასებინა წინა წლის შესადარისი რიცხვები.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით, იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

ჯგუფი შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს აანალიზებს შესაბამისი კრიტერიუმებით, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ძირითადად იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ უმეტეს შეთანხმებაში.

შემოსავლების აღიარება მათის სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები და ფასდათმობები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც:

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შესაძლებელია შემოსავლის და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება;

შემოსავალი სხვა საოპერაციო აქტივობებიდან

გაყიდვების ფასილიტაციის მომსახურება

გაყიდვების ფასილიტაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების შემთხვევაში ჯგუფი მოქმედებს როგორც პრინციპალის (უცხოელი მომწოდებლები) აგენტი მხარე. მათთან შეთანხმებულ პროდუქციაზე გაყიდვების ფასილიტაციის ხარჯების გაწევის შემდეგ ხორციელდება შესაბამისი ხარჯების ანაზღაურება. მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

რეტრო ბონუსები

შემოსავალი რეტრო ბონუსებიდან განისაზღვრება მომწოდებლებთან შესაბამის ხელშეკრულებებში განსაზღვრული პროდუქციის მიზნობრივი სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრული პროცენტის უკან დაბრუნების, ძირითადად ვალის გაქვითვის სახით. შემოსავლად აღიარდება მას შემდეგ რაც მოხდება მხარეთა შორის გეგმად დასახული სარეალიზაციო პროდუქციის ღირებულების ოდენობის დადასტურება ფაქტობრივად რეალიზებული პროდუქციის ღირებულების მიხედვით.

სხვა

სხვადასხვა სახის შემოსავალი/მომსახურება რომელიც ჯგუფმა გასწია, დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4 იჯარა

ჯგუფის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში, ვინაიდან, ჯგუფის საიჯარო კონტრაქტებით განსაზღვრული პირობები არ ემთხვევა ფასს 16-ით განსაზღვრულ კრიტერიუმებს და არ საჭიროებს იჯარის კაპიტალიზაციას.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულებით) დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

საჭიროების შემთხვევაში, ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

სამაცივრე და სხვა შემნახველი საშუალებები	10% – 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10% – 20%
სარეკლამო საშუალებები	20%
საოფისე ინვენტარი	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა*	15%

*იჯარით აღებული ქონებების კეთილმოწყობა იცვითება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ფასს-ის მიზნებისთვის წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლობის ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

ლიცენზიები	15%
პროგრამული უზრუნველყოფა	15%

3.7 გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება ბალანსში როგორც სხვაობა შესყიდვის ღირებულებასა და შეძენილ ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის თარიღისთვის. გუდვილის ამორტიზაცია არ ხორციელდება, იგი იტესტება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად და ასახულია იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელია მისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში.

3.8 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს, და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა „ფიფო“ ღირებულების პრინციპს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების აღსარიცხად ითვალისწინებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების დაფარვიდან შეფასების თარიღისთვის ბაზრის დამოუკიდებელ მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად მიჩნეულია, რომ ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების და არ საჭიროებს დისკონტირებას ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნიშნების არსებობას. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული თანხების ხანდაზმულობებში, ეკონომიკურ პირობებში რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან, და ა.შ.

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა შეაფასოს აქტივის მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფმა თავისი მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მიდგომა აირჩია.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია ჯგუფისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერების ამოღება მომავალში მოხერხდა, იგი აისახება მოგება-ზარალში ფინანსური საქმიანობის ნაწილში.

3.10 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თითოეული თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და/ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების დონეზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.11 კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება ჯგუფის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა და აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	86,062	58,879
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	677	494
	86,739	59,373

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
საბითუმო რეალიზაციის თვითღირებულება	40,666	31,848
საცალო რეალიზაციის თვითღირებულება	372	270
	41,038	32,118

6. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
შემოსავალი მომწოდებლებზე გაწეული გაყიდვების ფასილიტაციის მომსახურებებიდან*	579	1,268
შემოსავალი მომწოდებლებისგან დარიცხული რეტრო ბონუსებიდან*	226	528
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	149	94
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში	-	91
შემოსავალი საშუამავლო ოპერაციებიდან	-	4
შემოსავალი ქვე-იჯარიდან	104	3
შემოსავალი სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურებიდან	-	1
სხვადასხვა შემოსავალი	21	7
	1,079	1,996

*მომწოდებლებისგან დარიცხული შემოსავლები, ძირითად შემთხვევებში იქცეობა კრედიტორული დავალიანების ნაშთებიდან.

დამატებითი ინფორმაცია გაყიდვების ფასილიტაციის მომსახურებებიდან და რეტრო ბონუსებიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 3.3-ში.

7. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
სავაჭრო ქსელებისგან მიღებული გაყიდვების ფასილიტაციის მომსახურებები**	9,700	4,026
შრომის ანაზღაურება	7,835	5,997
სავაჭრო ქსელებზე დარიცხული რეტრო ბონუსები**	3,242	3,132
სატრანსპორტო და საოპერაციო დანახარჯები	3,015	2,038
სავაჭრო ქსელებში პროდუქციის წარდგენის საფასური**	2,861	1,481
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	818	466
საიჯარო ქირა	659	567
ცვეთა	553	507
მარაგების და ტრანსპორტირების დაზღვევა	103	74
სხვადასხვა ხარჯი	170	85
	28,956	18,373

**სავაჭრო ქსელებზე დარიცხული გადასახდელი თანხები, ძირითად შემთხვევებში იქვეთება დებიტორული დავალიანების ნაშთებიდან.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება***	1,942	701
პროფესიული მომსახურებები	220	106
დებიტორული ნაშთების ჩამოწერა	203	-
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	167	18
სხვა საგადასახადო ხარჯები	161	123
კომუნიკაციის, კომუნალური და საოფისე ხარჯები	144	121
საიჯარო ქირა	109	82
ბანკის საკომისიო	95	75
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	91	91
ცვეთა და ამორტიზაცია	38	42
ჯარიმები და საურავები	23	83
სხვადასხვა ხარჯი	154	124
	3,347	1,566

*** შრომის ანაზღაურება მოიცავს დაკავშირებულ მხარეზე დარიცხულ თანხებსაც. აღნიშნულზე დამატებითი ინფორმაციის სანახავათ იხილეთ შენიშვნა 23.

9. საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი

2022 და 2021 წლებში ანარიცხებისა და რეზერვების მოძრაობის ანალიზი შემდეგია:

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	2022	2021
<i>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:</i>		
საწყისი ნაშთი	1,607	1,729
დამატებითი დანარიცხები	133	-
შებრუნება	-	(122)
საბოლოო ნაშთი	1,740	1,607

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

10. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ საბანკო სესხებზე	1,675	1,128
საბანკო ფაქტორინგული მომსახურების ხარჯი	209	93
საპროცენტო ხარჯი ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხებზე	-	74
საპროცენტო ხარჯი გაცემულ საბანკო გარანტიებზე	19	18
	1,903	1,313

დამატებითი ინფორმაცია საბანკო სესხებზე მოცემულია შენიშვნა 18-ში.

ფაქტორინგულ მომსახურებას ჯგუფი იყენებს გარკვეულ დებიტორებთან მიმართებაში, რათა არ მოუწიოს თანხების მიღებაზე ლოდინი და ბანკის შესაბამისი მომსახურების მეშვეობით ახდენს დებიტორული თანხის მყისიერ ამოღებას. რიგ შემთხვევებში, ანალოგიური ინსტრუმენტი გამოიყენება ჯგუფთან მიმართებაშიც გარკვეული კრედიტორების (მომწოდებლების) მიერ. დამატებითი ინფორმაცია გაცემულ ფაქტორინგებზე და საბანკო გარანტიებზე მოცემულია შენიშვნა 22-ში.

11. ძირითადი საშუალებები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

მიწის ნაკვეთები	სამაცი ვრე და სხვა შემნახ ველი საშუა ლებები	სატრანს პორტო საშუა ლებები	სარეკ ლამო საშუა ლებები	საოფისე ინვენტა რი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სულ
--------------------	---	-------------------------------------	----------------------------------	--------------------------	--	-----

ისტორიული ღირებულება

1 იანვარი 2021	4,580	1,560	433	636	146	124	7,479
შესყიდვა	-	209	313	20	28	-	570
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(66)	(68)	-	(1)	-	(135)
31 დეკემბერი 2021	4,580	1,703	678	656	173	124	7,914
შესყიდვა	-	676	37	105	32	-	850
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(54)	(68)	(25)	(1)	-	(148)
31 დეკემბერი 2022	4,580	2,325	647	736	204	124	8,616

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2021	-	650	146	210	37	120	1,163
ცვეთის დარიცხვა	-	298	88	109	30	12	537
ცვეთის ჩამოწერა	-	(21)	(23)	-	-	-	(44)
31 დეკემბერი 2021	-	927	211	319	67	132	1,656
ცვეთის დარიცხვა	-	336	95	112	28	10	581
ცვეთის ჩამოწერა	-	(10)	(33)	(13)	(1)	-	(57)
რეკლასიფიკაცია	-	76	-	-	-	(76)	-
31 დეკემბერი 2022	-	1,329	273	418	94	66	2,180

წმინდა საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2021	4,580	910	287	426	109	4	6,316
31 დეკემბერი 2021	4,580	776	467	337	106	(8)	6,258
31 დეკემბერი 2022	4,580	996	374	318	110	58	6,436

12. არამატერიალური აქტივები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
1 იანვარი 2021	90	114	204
შესყიდვა	-	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	90	114	204
შესყიდვა	-	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	90	114	204
დაგროვილი ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2021	42	83	125
ამორტიზაციის დარიცხვა	7	5	12
ამორტიზაციის ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	49	88	137
ამორტიზაციის დარიცხვა	6	4	10
ამორტიზაციის ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	55	92	147
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2021	48	31	79
31 დეკემბერი 2021	41	26	67
31 დეკემბერი 2022	35	22	57

13. გუდვილი

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
ჯამური თანხა		
საწყისი ნაშთი	-	-
შესყიდვა	828	-
ჩამოწერა	-	-
საბოლოო ნაშთი	828	-
დაგროვილი გაუფასურების ზარალი		
საწყისი ნაშთი	-	-
გაუფასურების ზარალის დარიცხვა	-	-
საბოლოო ნაშთი	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	828	-

დამატებითი ინფორმაცია გუდვილის წარმოშობასთან დაკავშირებით მოცემულია შენიშვნა 1.3-ში.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	23,748	18,306
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9,075	5,301
სხვა მოთხოვნები	89	122
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი**	(1,740)	(1,607)
	31,172	22,122

**ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
ძირითადი სარეალიზაციო საქონელი	6,098	3,333
სარეკლამო საქონელი	338	408
ტარა და შესაფუთი მასალები	34	34
საწვავ-საპოხი მასალები	14	16
	6,484	3,791

16. ფულადი სახსრები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
ფული რეზიდენტ ბანკში	2,611	1,524
ფული სალაროში	216	2,822
	2,827	4,346

ინფორმაცია ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

17. კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ ღირებულებას მშობელი კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის შესაბამისად. დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

	31.12.2022	31.12.2021
ალექსანდრე ხომერიკი	80%	65%
ნინო მამულაშვილი	20%	35%
	100%	100%

(ii) დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების მიერ შეტანილ ფულად სახსრებს მშობელი კომპანიის კაპიტალში, რომელიც გამოყენებულ იქნა სხვადასხვა საოპერაციო და ფინანსური მიზნებისთვის.

(iii) გაუნაწილებელი მოგება და დივიდენდები

ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებად განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები გაიცემა პერიოდულობით, გამომუშავებული მოგების გათვალისწინებით და ხორციელდება დარიცხვა მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

18. სასესხო ვალდებულებები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას სახელშეკრულებო პირობებზე ჯგუფის პროცენტთან სასესხო ვალდებულებებზე. სესხები მოცემულია საბალანსო ღირებულებით რომლებიც უტოლდება სამართლიან (ამორტიზებულ) ღირებულებას რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის არსებითი.

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი კომპონენტი:		
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	5,034	7,375
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	5,034	7,375
მოკლევადიანი კომპონენტი:		
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	7,219	6,873
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	7,219	6,873
სულ სესხები	12,253	14,248

სესხები მიღებულია სუბიექტისგან რომელიც არ არის ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. მიზნობრიობა: საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილით, ასევე, მიმდინარე და მომავალი სავაჭრო დებიტორული აქტივებით და სასაქონლო-მატერიალური მარაგებით.

სხვა ძირითადი პირობები შემდეგია:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

გამსესხებელი	ვალუტა	ტიპი	პროცენტი	დაფარვის თარიღი	31.12.2022	31.12.2021
სს თიბისი ბანკი	ლარი	სკრ.ხაზი	14%	27/12/2023	6,425	6,025
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ვადიანი	14.5%	29/09/2028	3,100	3,418
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ვადიანი	13.5%	29/09/2027	2,728	3,105
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ვადიანი	14.5%	-	-	1,700
					12,253	14,248

ჯამურად, სესხებთან დაკავშირებული თანხების მოძრაობა 2022 და 2021 წლებში იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2022	2021
საწყისი ნაშთი_1 იანვარი	14,248	8,622
სესხების აღება	30,963	22,093
პროცენტის დარიცხვა	1,675	1,202
ძირი თანხის გადახდა	(32,958)	(16,399)
პროცენტის გადახდა	(1,675)	(1,202)
სავალუტო გადაფასება	-	(68)
საბოლოო ნაშთი_31 დეკემბერი	12,253	14,248

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დავალიანება პროდუქციის მოწოდებიდან	11,166	9,583
დავალიანება მიღებული მომსახურებიდან	403	466
სხვა კრედიტორული დავალიანება	623	806
	12,192	10,855

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდობის რისკების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

20. საგადასახადო ვალდებულებები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	687	368
საშემოსავლო გადასახადი	288	151
აქციზის გადასახადი	113	158
განაწილებული მოგების გადასახადი	82	165
სხვა გადასახადები	36	17
	1,206	859

მშობელი კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავასთან დაკავშირებით გთხოვთ იხილოთ შენიშვნა 22.

21. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. შესაბამისად, რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მენეჯმენტის საქმიანობაში და არის ჯგუფის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. ჯგუფი არ ფლობს ცვალებად-პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ასევე, არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ჯგუფი ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

- (i) საკრედიტო რისკი
- (ii) საბაზრო რისკი
- (iii) ლიკვიდობის რისკი

(i) საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული რომელიმე მხარე ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც მეორე მხარეს მიადგება ფინანსური ზარალი.

ჯგუფის მაქსიმალურ რისკდამოკიდებულებას წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,837	18,428
ფულადი სახსრები ბანკში	2,611	1,524
	26,448	19,952

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გეოგრაფიული კონცენტრაცია თითქმის სრულიად დაკავშირებულია საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებთან. საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზით, გადახდისუნარიანობის შეფასებით ან/და სხვადასხვა სახის ანალიზით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისტორიული გამოცდილებიდან და ინდუსტრიის პრაქტიკიდან გამომდინარე, 1 წლამდე ვადაგადაცილებული დებიტორები ნორმალური მდგომარეობაა და არ საჭიროებს ანარიცხებს, ხოლო 1 წელზე ან მეტზე ხანდაზმულ დებიტორულ ნაშთებზე ქმნის საექვო ვალების რეზერვს 100%-ის ოდენობით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობა პერიოდების ბოლოს იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022		31.12.2021	
	სრული თანხა	გაუფასურე ბის რეზერვი	სრული თანხა	გაუფასურე ბის რეზერვი
გადაუხდელია 0-365 (დღე)	22,097	-	16,821	-
გადაუხდელია 365> (დღე)	1,740	(1,740)	1,607	(1,607)
	23,837	(1,740)	18,428	(1,607)

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების ჭარბი ნაშთი განთავსებულია საქართველოს რეზიდენტ ბანკში, რომელსაც დეპონირების თარიღისთვის ჰქონდა დეფოლტის მინიმალური რისკი. საერთაშორისო ავტორიტეტული სარეიტინგო ორგანიზაციის „Fitch“-ის ბოლო შეფასების მიხედვით აღნიშნულ ბანკს მიენიჭა BB- (სტაბილური) სტატუსი.

(ii) საბაზრო რისკი

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტების კურსის ცვლილება მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა წარმოებს ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები წარმოიქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის შედეგად, რაც ძირითადად არის აშშ დოლარში და ევროში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც ჯგუფს უქმნიან საკურსო რისკს, განხილულია ქვემოთ. თანხები მოცემულია ექვივალენტ ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსებით.

(ათასობით ლარში_ '000
GEL)

	31.12.2022		31.12.2021	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფულადი სახსრები	56	107	332	419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,252)	(741)	(2,017)	(664)
სასესხო ვალდებულებები	-	-	-	-
წმინდა პოზიცია	(2,196)	(634)	(1,685)	(245)

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ლარის კურსის შესაძლო ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2022		31.12.2021	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
10%-იანი გაუფასურება	(220)	(63)	(169)	(25)
10%-იანი გამყარება	220	63	169	25

(iii) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით. ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად სავაჭრო მომწოდებლების მიმართ აქვს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ გრძელვადიან საბანკო და სხვა საფინანსო პროდუქტებზე წვდომა, ჯგუფს ანიჭებს საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვალდებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდობის უზრუნველსაყოფად.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სასესხო ვალდებულებები	7,219	4,416	618	12,253
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,192	-	-	12,192
საგადასახადო ვალდებულებები	1,206	-	-	1,206
სულ მომავალი გადახდები	20,617	4,416	618	25,651

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სასესხო ვალდებულებები	6,873	4,833	2,542	14,248
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,855	-	-	10,855
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)	859	-	-	859
სულ მომავალი გადახდები	18,587	4,833	2,542	25,962

22. გარეზალანსური და პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფი თავისი ჩვეული საქმიანობის პროცესში მომწოდებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების გარეზალანსური რისკების მონაწილე. აღნიშნული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სხვადასხვა ხარისხის საკრედიტო რისკს, არ არის ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. ჯგუფი გარესაზალანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში იმავე საკრედიტო და მართვის პოლიტიკით ხელმძღვანელობს, რომელსაც იყენებს საზალანსო ოპერაციებში.

გარანტიები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება გაცემული საბანკო გარანტია 676 ათასი ლარის (250 ათასი დოლარი) ოდენობით რომლის ამოწურვის ვადაა 2023 წლის ოქტომბერი. გარანტიის საპროცენტო განაკვეთია 3%.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება გაცემული საბანკო გარანტია 87 ათასი ლარის (30 ათასი ევრო) ოდენობით რომლის ამოწურვის ვადაა 2024 წლის იანვარი. გარანტიის საპროცენტო განაკვეთია 3.8%.

ფაქტორინგი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება გაცემული საბანკო ფაქტორინგი 600 ათასი ლარის ოდენობით რომლის ამოწურვის ვადაა 2023 წლის სექტემბერი. საპროცენტო ხარჯის გადახდას ახორციელებს კრედიტორი (მომწოდებელი).

საგადასახადო დავა

2022 წელს შპს კანტში შევიდა შემოსავლების სამსახური რომელმაც ჩაატარა 2019-2021 წლების საგადასახადო შემოწმება. შედეგად 28.12.2022-ში გამოსცა აქტი რომლის მიხედვითაც კომპანია დაჯარიმდა ძირითადად 455 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო ჯარიმა განისაზღვრა 382 ათასი ლარი ოდენობით. ჯამში შეადგინა 837 ათასი ლარი რომელსაც ასევე დაემატა საურავი 271 ათასი ლარის ოდენობით (დღეების მიხედვით დათვლილი) და 31.12.2022-ის მდგომარეობით მთლიანმა ჯამურმა თანხამ მიაღწია 1,108 ათას ლარს.

დაჯარიმების საფუძვლი დიდწილად გახდა მიწის ნაკვეთების საბაზრო ღირებულების შეფასება, რომელიც გაქვითულ იქნა დამფუძნებლის სესხთან. აღნიშნული ქონება შემოსავლების სამსახურის მიერ შეფასდა სხვაგვარად და დაარიცხა მოგების გადასახადი. ასევე მცირედი თანხა დაარიცხა სალაროს ოპერაციებთან მიმართებაშიც.

კანტი არ დაეთანხმა აღნიშნულ გადაწყვეტილებებს და გაასაჩივრა შემოსავლების სამსახურის დავების საბჭოში. საბჭოში გაიმართა განხილვები თუმცა გადაწყვეტილება ჯერ არ არის გამოტანილი. კომპანიას აქვს პოზიტიური მოლოდინი, მაგრამ დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში აპირებს აღნიშნული დავის სასამართლოში გადატანას.

ასევე, 2023 წელს კომპანიამ დაიწყო გადასახადის ძირი თანხის ეტაპობრივი გადახდა რათა შეაჩეროს საურავების ყოველდღიური დარიცხვა, თუმცა, როგორც აღინიშნა, კომპანია არ ეთანხმება დარიცხულ გადასახადებს და არც უღიარებია შესაბამისი დავალიანება მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. შესაბამის დარიცხვებს განახორციელებს მას შემდეგ რაც საბოლოოდ გადაწყდება აღნიშნული საკითხი.

23. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დირექტორი, დამფუძნებლები, და სხვა დაკავშირებული კომპანიები ბასს 24-ის შესაბამისად. ჯგუფზე საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირი არის დირექტორი და თანადამფუძნებელი ბატონი ალექსანდრე ხომერიკი.

ტრანზაქციები ძირითად ხელმძღვანელობასთან

წლის განმავლობაში, გადაწყვეტილების მიმღები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული შრომის ანაზღაურება იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

ხელფასები და ბონუსები

2022	2021
1,386	141
1,386	141

თანხები მოცემულია დარიცხულის (გროსი) სახით და მოიცავს შესაბამის გადასახადებს.



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

შპს კანტი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ჯგუფის 2022 წლის შედეგების მიმოხილვას, ინდუსტრიაში არსებულ გამოწვევებს და ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმებს.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ასევე 2022 წლის აუდიტებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

18 აპრილი 2023 წ.



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

შპს კანტი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ჯგუფის 2022 წლის შედეგების მიმოხილვას, ინდუსტრიაში არსებულ გამოწვევებს და ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმებს.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ასევე 2022 წლის აუდიტებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

18 აპრილი 2023 წ.

გასული 2022 წლის შეჯამება

კომპანიამ 2022 წლის მანძილზე განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბიზნესის განვითარების მიმართულებით.

ხუთ რეგიონში, აჭარა, სამეგრელო, იმერეთი, კახეთი და ქართლი, წარმატებით დაიწყო ფუნქციონირება კომპანიის ფილიალებმა. შეიქმნა შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა 2022 წლის ბოლოსთვის 346 ადამიანია, რის ხარჯზეც მზარდია ჩვენი კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლები საქართველოს რეგიონებში, რაც შესაბამისობაშია ჩვენს გრძელვადიან გეგმებთან კიდევ უფრო გაიზარდოს ქვეყნის მამულებით სავაჭრო ობიექტების დაფარვა კონტრაქტორი დისტრიბუტორების გარეშე.

რეგიონალურმა გაყიდვებმა კიდევ უფრო მკვეთრად გამოავლინა კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულება საქონლისა და მომსახურების მიწოდების ზრდის აუცილებლობასთან დაკავშირებით. მუდმივად მიმდინარეობს რეგიონის, დედაქალაქის და ქსელური მარკეტების მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის გამიჯვნა კომპანიის პორტფელში. პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლამ როგორც მოსალოდნელი იყო უჩვენა, რომ პოტენციური ბიზნესის გაფართოვების მხრივ გაცილებით დიდია რეგიონებში ვიდრე ეს კონტრაქტორი დისტრიბუტორების დახმარებით იყო შესაძლებელი. მნიშვნელოვნად გაიზარდა არა მხოლოდ დაფარვა, არამედ ის ასორტიმენტი, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონებში პირდაპირი დისტრიბუციით. მოხდა რეალიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდა და მოსალოდნელია ამ ზრდის ტემპის შენარჩუნება 2023 წლის განმავლობაშიც.

ამავდროულად 2022 წელს, გაიზარდა ქსელური მარკეტების მომსახურების ხარისხი პირდაპირი დისტრიბუციის ხარჯზე, რაც გამოსატულია რეგიონალური საწყობებით და პირდაპირი კონტრაქტებით ქსელებთან.

შვილობილი საწარმო

2022 წლის იანვარში შპს „კანტმა“ შეიძინა შპს „გლობალ ბევერიჯის“ წილის მეორე დარჩენილი 50% და კომპანიის 100%-იანი მეწილე გახდა. აღნიშნული გარიგებით კომპანია გეგმავს საბაზრო წილის გაზრდას ალკოჰოლურ სასმელებში და მომგებიანობის გაუმჯობესებას.

გლობალ ბევერიჯის განეკუთვნება ყველაზე მცირე ზომის მე-4 კატეგორიის საწარმოს, თუმცა, მისი ექსკლუზიური კონტრაქტების მეშვეობით, დიდი ბრიტანეთიდან შემოგვაქს „მაკალანის“ ბრენდის ძვირად ღირებული ვისკი რომელიც გათვლილია მაღალ სეგმენტზე.

2022 წლის გეგმების და მიზნების შესრულება

2022 წელს, კომპანიამ ნაწილობრივ მოახერხა დასახული მიზნების განხორციელება. გაიზარდა პროდუქტების ასორტიმენტი, კერძოდ:

1. საფრანგეთიდან შემოვიტანეთ ახალი დასახელების ვისკი „აკაში“, ვისკი „იამაზაკურა“, „სინგლ მალტ“ და სხვა. ასევე ფრანგული წარმოების შამპანიური „ლანსონ როს“
2. ფინეთიდან შემოვიტანეთ არაყი „კონშენკროვა“ და ლიქიორი „ვალჰალა“
3. აზერბაიჯანიდან შემოვიტანეთ საკონდიტრო ნაწარმი „ულდუზი“-ს სახელწოდებით
4. ჩეხეთის რესპუბლიკიდან შემოვიტანეთ სხვადასხვა დასახელების პიკანტური პამტეტები.

ასევე, როგორც დაგეგმილი იყო ადგილობრივ ბაზარზე მოვახდინეთ ქართული წარმოების პროდუქტის შეთავაზება სახელწოდებით ღვინო „ფესვები“.

2022 წელს ნაწილობრივ განახლდა ავტოპარკი, შესაბამისად, მომდევნო წელს დაგეგმილია სავაჭრო ობიექტებისთვის განკუთვნილი ახალი დახლ-მაცივრების შეძენა ქსელში არსებული ამორტიზებული ინვენტარის ჩანაცვლების მიზნით.

დივერსიფიკაცია და ზრდა

კომპანია ცდილობს პროდუქციის გაზრდილი ასორტიმენტი მოარგოს ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მაშტაბით და უზრუნველყოს პროდუქციის ხელმისაწვდომობა სავაჭრო ობიექტების კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა წერტილში.

კომპანია გეგმავს დააბალანსოს საკუთარი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები რისკების მინიმიზაციის მიზნით, მათ შორის გაზარდოს კვების პროდუქტების რაოდენობა და ასორტიმენტი. ასევე დაგეგმილია ახალი პროდუქტების დამატება პორტფელში, რომლებიც განკუთვნილი იქნება კვლავინდებურად საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისათვის.

ისევე როგორც გასულ წლებში, კომპანია კანტი გეგმავს განაგრძოს პრემიალური პროდუქტების მიმართულებით იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო.

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება. თანხები მოცემულია ათას ლარებში.

#	ფინანსური მაჩვენებელი	2021	2022	განმარტება
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	59373	86739	გაყიდვების ზრდა უკავშირდება ადგილობრივი მოთხოვნის მნიშვნელოვან ზრდას რაოდენობაში, ასევე, გარკვეულწილად ინფლაციასაც.
2	რეალიზაციის თვითღირებულება	32118	41038	თვითღირებულების მნიშვნელოვან ზრდას რეალიზაციასთან მიმართებაში ადგილი არ ჰქონია. ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს 2022 წელს ისეთი ბრენდების არსებობა კომპანიის პორტფელში, რომელთა რეალიზაციაც ხდებოდა მაღალი მარჟით.
3	საერთო მოგება	27255	45701	საერთო მოგება გაიზარდა რეალიზაციის და თვითღირებულების შესაბამისად.
4	წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	7887	11788	რეალიზაციისა და შესაბამისად საერთო მოგების ზრდის ხარჯზე, გაზრდილი დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდის მიუხედავად 2022 წლის მთლიანი მოგება გაიზარდა 3901 მილიონი ლარით.

5	სულ აქტივები	37059	47804	აქტივების ღირებულება 2022 წელს გაიზარდა 10745 მილიონი ლარით, რაც გამოწვეულია დიდწილად დებიტორების და მარაგების ნაშთების ზრდით, რაც თავის მხრივ უკავშირდება რეალიზაციის ზრდას.
6	სულ კაპიტალი	11097	22153	2022 წელს კომპანიამ განახორციელა კაპიტალის ზრდა მოგების ხარჯზე და ასევე დამფუძნებლის მიერ დამატებით შეტანილი კაპიტალის შედეგად.
7	სულ ვალდებულებები	25962	25651	ვალდებულებები შემცირდა ჩვეული საოპერაციო ციკლის შესაბამისად.

რისკების ანალიზი

სავალუტო რისკი - კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან, მიმართებაში. იქედან გამომდინარე, რომ პორტფელში არსებული პროდუქციის ძირითადი ნაწილი არის იმპორტირებული, სავალუტო რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე, რაც გაძვირების შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, რა თქმა უნდა კომპანიის რეალიზაციაზე.

ლიკვიდობის რისკი - კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების პოზიციის კონტროლი, რაც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. კომპანია იყენებს საბანკო პროდუქტებს რათა იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის ცვალებადობასთან მიმართებაში. ამ მხრივ ქართულ ბაზარზე იაფი დაფინანსების არსებობა, კიდევ უფრო ხელს შეუწყობს კომპანიის ზრდასა და განვითარებას.

2023 წლის მოლოდინები

2023 წლისთვის ჯგუფი ელოდება საბაზრო პოზიციების კიდევ უფრო განმტკიცებას, რაც ხელს შეუწყობს ეკონომიური მაჩვენებლების კიდევ უფრო გაზრდას, ასევე მეტი შრომითი კონტიგენტის დასაქმებას და მათი სოციალური პირობების გაუმჯობესებას.

მპს „კანტი“-ს დირექტორი
ალექსანდრე ხომერიკი

მთ. ბუღალტერი
დოდო ქავთარაძე

გასული 2022 წლის შეჯამება

კომპანიამ 2022 წლის მანძილზე განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბიზნესის განვითარების მიმართულებით.

ხუთ რეგიონში, აჭარა, სამეგრელო, იმერეთი, კახეთი და ქართლი, წარმატებით დაიწყო ფუნქციონირება კომპანიის ფილიალებმა. შეიქმნა შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა 2022 წლის ბოლოსთვის 346 ადამიანია, რის ხარჯზეც მზარდია ჩვენი კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლები საქართველოს რეგიონებში, რაც შესაბამისობაშია ჩვენს გრძელვადიან გეგმებთან კიდევ უფრო გაიზარდოს ქვეყნის მამულებით სავაჭრო ობიექტების დაფარვა კონტრაქტორი დისტრიბუტორების გარეშე.

რეგიონალურმა გაყიდვებმა კიდევ უფრო მკვეთრად გამოავლინა კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულება საქონლისა და მომსახურების მიწოდების ზრდის აუცილებლობასთან დაკავშირებით. მუდმივად მიმდინარეობს რეგიონის, დედაქალაქის და ქსელური მარკეტების მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის გამიჯვნა კომპანიის პორტფელში. პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლამ როგორც მოსალოდნელი იყო უჩვენა, რომ პოტენციური ბიზნესის გაფართოვების მხრივ გაცილებით დიდია რეგიონებში ვიდრე ეს კონტრაქტორი დისტრიბუტორების დახმარებით იყო შესაძლებელი. მნიშვნელოვნად გაიზარდა არა მხოლოდ დაფარვა, არამედ ის ასორტიმენტი, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონებში პირდაპირი დისტრიბუციით. მოხდა რეალიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდა და მოსალოდნელია ამ ზრდის ტემპის შენარჩუნება 2023 წლის განმავლობაშიც.

ამავდროულად 2022 წელს, გაიზარდა ქსელური მარკეტების მომსახურების ხარისხი პირდაპირი დისტრიბუციის ხარჯზე, რაც გამოხატულია რეგიონალური საწყობებით და პირდაპირი კონტრაქტებით ქსელებთან.

შვილობილი საწარმო

2022 წლის იანვარში შპს „კანტმა“ შეიძინა შპს „გლობალ ბევერიჯის“ წილის მეორე დარჩენილი 50% და კომპანიის 100%-იანი მეწილე გახდა. აღნიშნული გარიგებით კომპანია გეგმავს საბაზრო წილის გაზრდას ალკოჰოლურ სასმელებში და მომგებიანობის გაუმჯობესებას.

გლობალ ბევერიჯის განეკუთვნება ყველაზე მცირე ზომის მე-4 კატეგორიის საწარმოს, თუმცა, მისი ექსკლუზიური კონტრაქტების მეშვეობით, დიდი ბრიტანეთიდან შემოგვაქს „მაკალანის“ ბრენდის ძვირად ღირებული ვისკი რომელიც გათვლილია მაღალ სეგმენტზე.

2022 წლის გეგმების და მიზნების შესრულება

2022 წელს, კომპანიამ ნაწილობრივ მოახერხა დასახული მიზნების განხორციელება. გაიზარდა პროდუქტების ასორტიმენტი, კერძოდ:

1. საფრანგეთიდან შემოვიტანეთ ახალი დასახელების ვისკი „აკაში“, ვისკი „იამაზაკურა“, „სინგლ მალტ“ და სხვა. ასევე ფრანგული წარმოების შამპანიური „ლანსონ როსს“
2. ფინეთიდან შემოვიტანეთ არაყი „კონშენკროვა“ და ლიქიორი „ვალჰალა“
3. აზერბაიჯანიდან შემოვიტანეთ საკონდიტრო ნაწარმი „უღღუზი“-ს სახელწოდებით
4. ჩეხეთის რესპუბლიკიდან შემოვიტანეთ სხვადასხვა დასახელების პიკანტური პამეტები.

ასევე, როგორც დაგეგმილი იყო ადგილობრივ ბაზარზე მოვახდინეთ ქართული წარმოების პროდუქტის შეთავაზება სახელწოდებით ღვინო „ფესვები“.

2022 წელს ნაწილობრივ განახლდა ავტოპარკი, შესაბამისად, მომდევნო წელს დაგეგმილია სავაჭრო ობიექტებისთვის განკუთვნილი ახალი დახლ-მაცივრების შეძენა ქსელში არსებული ამორტიზებული ინვენტარის ჩანაცვლების მიზნით.

დივერსიფიკაცია და ზრდა

კომპანია ცდილობს პროდუქციის გაზრდილი ასორტიმენტი მოარგოს ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მამულებით და უზრუნველყოს პროდუქციის ხელმისაწვდომობა სავაჭრო ობიექტების კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა წერტილში.

კომპანია გეგმავს დააბალანსოს საკუთარი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები რისკების მინიმიზაციის მიზნით, მათ შორის გაზარდოს კვების პროდუქტების რაოდენობა და ასორტიმენტი. ასევე დაგეგმილია ახალი პროდუქტების დამატება პორტფელში, რომლებიც განკუთვნილი იქნება კვლავინდებურად საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისათვის.

ისევე როგორც გასულ წლებში, კომპანია კანტი გეგმავს განაგრძოს პრემიალური პროდუქტების მიმართულებით იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო.

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება. თანხები მოცემულია ათას ლარებში.

#	ფინანსური მაჩვენებელი	2021	2022	განმარტება
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	59373	86739	გაყიდვების ზრდა უკავშირდება ადგილობრივი მოთხოვნის მნიშვნელოვან ზრდას რაოდენობაში, ასევე, გარკვეულწილად ინფლაციასაც.
2	რეალიზაციის თვითღირებულება	32118	41038	თვითღირებულების მნიშვნელოვან ზრდას რეალიზაციასთან მიმართებაში ადგილი არ ჰქონია. ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს 2022 წელს ისეთი ბრენდების არსებობა კომპანიის პორტფელში, რომელთა რეალიზაციაც ხდებოდა მაღალი მარჟით.
3	საერთო მოგება	27255	45701	საერთო მოგება გაიზარდა რეალიზაციის და თვითღირებულების შესაბამისად.
4	წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	7887	11788	რეალიზაციისა და შესაბამისად საერთო მოგების ზრდის ხარჯზე, გაზრდილი დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდის მიუხედავად 2022 წლის მთლიანი მოგება გაიზარდა 3901 მილიონი ლარით.

5	სულ აქტივები	37059	47804	აქტივების ღირებულება 2022 წელს გაიზარდა 10745 მილიონი ლარით, რაც გამოწვეულია დიდწილად დებიტორების და მარაგების ნაშთების ზრდით, რაც თავის მხრივ უკავშირდება რეალიზაციის ზრდას.
6	სულ კაპიტალი	11097	22153	2022 წელს კომპანიამ განახორციელა კაპიტალის ზრდა მოგების ხარჯზე და ასევე დამფუძნებლის მიერ დამატებით შეტანილი კაპიტალის შედეგად.
7	სულ ვალდებულებები	25962	25651	ვალდებულებები შემცირდა ჩვეული საოპერაციო ციკლის შესაბამისად.

რისკების ანალიზი

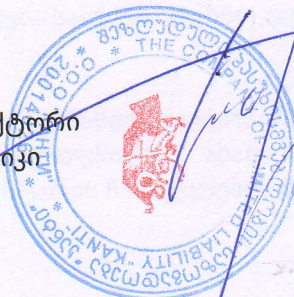
სავალუტო რისკი - კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან, მიმართებაში. იქედან გამომდინარე, რომ პორტფელში არსებული პროდუქციის ძირითადი ნაწილი არის იმპორტირებული, სავალუტო რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე, რაც გაძვირების შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, რა თქმა უნდა კომპანიის რეალიზაციაზე.

ლიკვიდობის რისკი - კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების პოზიციის კონტროლი, რაც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. კომპანია იყენებს საბანკო პროდუქტებს რათა იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის ცვალებადობასთან მიმართებაში. ამ მხრივ ქართულ ბაზარზე იაფი დაფინანსების არსებობა, კიდევ უფრო ხელს შეუწყობს კომპანიის ზრდასა და განვითარებას.

2023 წლის მოლოდინები

2023 წლისთვის ჯგუფი ელოდება საბაზრო პოზიციების კიდევ უფრო განმტკიცებას, რაც ხელს შეუწყობს ეკონომიური მაჩვენებლების კიდევ უფრო გაზრდას, ასევე მეტი შრომითი კონტიგენტის დასაქმებას და მათი სოციალური პირობების გაუმჯობესებას.

მპს „კანტი“-ს დირექტორი
ალექსანდრე ხომერიკი



მთ. ბუღალტერი
დოდო ქავთარაძე