

შპს „არბო 2009“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. შემოსავალი	20
6. რეალიზაციის თვლირებულება	20
7. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
9. შრომის ანაზღაურების ხარჯი	21
10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).....	21
11. მოგების გადასახადი.....	22
12. ძირითადი საშუალებები.....	23
13. მარაგები	24
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
16. კაპიტალი	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
18. მიღებული სესხები.....	25
19. საგადასახადო ვალდებულებები.....	26
20. პირობითი ვალდებულებები	26
21. ფინანსური რისკების მართვა	26
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	32
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არბო 2009“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „არბო 2009“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

25 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

25 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	49,167,741	37,748,008
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(31,900,592)	(25,174,222)
საერთო მოგება		17,267,149	12,573,786
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	7	(6,257,895)	(3,799,091)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,165,349)	(2,444,865)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(3,759,624)	(1,718,094)
საოპერაციო მოგება		5,084,281	4,611,736
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(147,385)	(121,104)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	230,979	189,383
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		454,144	82,553
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15; 18	(82,097)	(7,294)
მოგება დაბეგვრამდე		5,539,922	4,755,274
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(509,123)	(205,269)
წლის წმინდა მოგება		5,030,799	4,550,005
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,030,799	4,550,005

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

25 აგვისტო, 2023

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	49,167,741	37,748,008
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(31,900,592)	(25,174,222)
საერთო მოგება		17,267,149	12,573,786
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	7	(6,257,895)	(3,799,091)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,165,349)	(2,444,865)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(3,759,624)	(1,718,094)
საოპერაციო მოგება		5,084,281	4,611,736
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(147,385)	(121,104)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	230,979	189,383
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		454,144	82,553
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15; 18	(82,097)	(7,294)
მოგება დაბეგვრამდე		5,539,922	4,755,274
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(509,123)	(205,269)
წლის წმინდა მოგება		5,030,799	4,550,005
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,030,799	4,550,005

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

25 აგვისტო, 2023



შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	14,370,249	14,082,647
არამატერიალური აქტივები		331	407
		14,370,580	14,083,054
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	3,572,042	2,041,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	549,579	596,780
საგადასახადო აქტივი		-	50,967
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,999,002	2,508,077
		6,120,623	5,197,001
სულ აქტივები		20,491,203	19,280,055
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		15,675,116	13,529,345
სულ კაპიტალი		15,675,216	13,529,445
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	18	1,832,903	2,879,535
		1,832,903	2,879,535
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	18	710,210	1,469,042
საგადასახადო ვალდებულებები		789,709	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,483,165	1,402,033
		2,983,084	2,871,075
სულ ვალდებულებები		4,815,987	5,750,610
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,491,203	19,280,055

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

25 აგვისტო, 2023

შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	14,370,249	14,082,647
არამატერიალური აქტივები		331	407
		<u>14,370,580</u>	<u>14,083,054</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	3,572,042	2,041,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	549,579	596,780
საგადასახადო აქტივი		-	50,967
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,999,002	2,508,077
		<u>6,120,623</u>	<u>5,197,001</u>
სულ აქტივები		<u>20,491,203</u>	<u>19,280,055</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		15,675,116	13,529,345
სულ კაპიტალი		<u>15,675,216</u>	<u>13,529,445</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	18	1,832,903	2,879,535
		<u>1,832,903</u>	<u>2,879,535</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	18	710,210	1,469,042
საგადასახადო ვალდებულებები		789,709	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,483,165	1,402,033
		<u>2,983,084</u>	<u>2,871,075</u>
სულ ვალდებულებები		<u>4,815,987</u>	<u>5,750,610</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>20,491,203</u>	<u>19,280,055</u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი



25 აგვისტო, 2023

შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 16)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	10,142,528	10,142,628
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,550,005	4,550,005
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,163,188)	(1,163,188)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	13,529,345	13,529,445
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,030,799	5,030,799
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,885,028)	(2,885,028)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	15,675,116	15,675,216

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
 დირექტორი

25 აგვისტო, 2023

შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „არბო 2009“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 16)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	10,142,528	10,142,628
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,550,005	4,550,005
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,163,188)	(1,163,188)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	13,529,345	13,529,445
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,030,799	5,030,799
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,885,028)	(2,885,028)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	15,675,116	15,675,216

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

25 აგვისტო, 2023



შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,539,922	4,755,273
<i>კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	1,470,829	1,323,099
ფინანსური ხარჯი	18	211,644	118,279
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	12	40,889	358,404
წმინდა მოგება საკუთრო სხვაობიდან		(454,144)	(58,926)
		6,809,140	6,496,129
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>			
ცვლილებები მარაგებში		(1,532,525)	(836,000)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		396,889	(334,693)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(270,565)	473,014
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		812,935	(221,121)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,215,874	5,577,329
პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე			
საპროცენტო ხარჯი	18	(223,587)	(112,659)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(481,381)	(195,586)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,510,906	5,269,084
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(2,077,395)	(5,685,195)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		277,071	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,800,324)	(5,685,195)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	18	-	3,395,371
სესხების დაფარვა	18	(1,334,538)	(858,420)
დივიდენდების გადახდა	16	(2,884,435)	(1,163,188)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,218,973)	1,373,763
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		(508,391)	957,652
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(684)	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	15	2,508,077	1,550,423
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	15	1,999,002	2,508,077

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
 დირექტორი

25 აგვისტო, 2023

შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		5,539,922	4,755,273
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	1,470,829	1,323,099
ფინანსური ხარჯი	18	211,644	118,279
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	12	40,889	358,404
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(454,144)	(58,926)
		6,809,140	6,496,129
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილებები მარაგებში		(1,532,525)	(836,000)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		396,889	(334,693)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(270,565)	473,014
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		812,935	(221,121)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		6,215,874	5,577,329
საპროცენტო ხარჯი	18	(223,587)	(112,659)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(481,381)	(195,586)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,510,906	5,269,084
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(2,077,395)	(5,685,195)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		277,071	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,800,324)	(5,685,195)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სესხების მიღება	18	-	3,395,371
სესხების დაფარვა	18	(1,334,538)	(858,420)
დივიდენდების გადახდა	16	(2,884,435)	(1,163,188)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,218,973)	1,373,763
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		(508,391)	957,652
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(684)	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	15	2,508,077	1,550,423
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	15	1,999,002	2,508,077

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-31 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2023 წლის 25 აგვისტოს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

25 აგვისტო, 2023



შენიშვნები 9-31 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

შპს „არბო 2009“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205273498), რომელიც 2009 წლის 20 თებერვალს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ. N17. ხოლო სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში; ბელიაშვილის ქ. N 145.

შპს „არბო 2009“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა შვილობილ კომპანიას შპს „მადარტ დელივერის“ (ს/კ 405405413), რომლის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-2 შენიშვნის (დ) ნაწილში. შპს „არბო 2009“ შვილობილ კომპანიასთან ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც - „ჯგუფი“.

ჯგუფის დამფუძნებელი, დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის დავით ჭრელაშვილი.

(ა) ძირითადი საქმიანობა.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება, ვაჭრობა და ადგილზე მიტანა.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ჯგუფის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2022 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს 9 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სტანდარტის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „არბო 2009“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს შვილობილ კომპანიაში („ინვესტიციის ობიექტში“) თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს:

- უფლება აქვს ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- უფლება აქვს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან მიიღოს ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, რაც მოიცავს შემდეგს:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები განხორციელდა. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შემენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც სათავო კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალური ზემოქმედება ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, ასევე დივიდენდები, სრულად გაიქვითება.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი ჯგუფის სათავო კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს ეკუთვნის მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება. შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი კონტროლს კარგავს შვილობილ კომპანიაზე, ის:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;
- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკურსო სხვაობებს;
- აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას მოგებაში ან ზარალში;

ახდენს სათავო კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე, საჭიროებისამებრ.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფი ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია	ჯგუფში შემოსვლის თარიღი
შპს მადარტ დელივერი	მიტანის სერვისი	100%	საქართველო	შვილობილი	30 ივლისი 2020

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“) რაც ასევე არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის ანგარიშში – „საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი“.

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**უცხოური ვალუტის კონვერტაცია** (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2022	2021
1 USD/GEL	2.9156	3.2209

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა-დანადგარები	5-30
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	2-7
მცირეფასიანი ინვენტარი	2-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელია რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმიური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ იდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. მარაგის თვითღირებულებაში სხვა დანახარჯები ჩაირთვება მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც დაკავშირებულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და მათ ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან. მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება ისეთი სახის დანახარჯები რომლებიც გაწეული იყო:

- ▶ ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანაკარგები;
- ▶ მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომლის გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ▶ ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და მის ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- ▶ გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები (გაგრძელება)

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. ჯგუფის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები (გაგრძელება)

განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტთან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან

მოდIFIკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში ჯგუფის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკან დაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის მიტანის სერვისს და ახდენს შემოსავლის გენერირებას აღნიშნული მომსახურების გაწევით. შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. ჯგუფი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- ჯგუფი 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 წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (გაგრძელება)

- ▶ წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. ჯგუფი ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

5. შემოსავალი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	47,829,602	36,595,445
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,315,821	1,152,563
სხვა	22,318	-
სულ შემოსავლები	49,167,741	37,748,008

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
პირაპირი მასალები	18,941,834	15,344,290
პირდაპირი საწარმოო პერსონალის შრომა	3,905,645	5,813,282
ზედნადები ხარჯები	7,978,479	3,120,022
ცვეთა	1,074,634	896,628
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	31,900,592	25,174,222

7. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები

ჯგუფის მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	4,495,848	2,366,695
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	809,099	978,386
ცვეთა	217,300	209,710
მარკეტინგული ხარჯები	297,993	244,300
იჯარის ხარჯი	402,207	-
სხვა	35,448	-
სულ მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	6,257,895	3,799,091

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
ბანკის საკომისიო	412,343	316,476
კომუნალური ხარჯი	398,182	354,265
ცვეთა და ამორტიზაცია	178,499	216,673
დაზღვევის ხარჯი	201,885	12,454
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	194,109	134,739
იჯარის ხარჯი	174,392	620,924
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	149,174	-
სამეურნეო ხარჯი	122,479	568,557
რემონტის ხარჯი	79,962	52,853
კომუნიკაციის ხარჯები	60,471	47,346
საკანცელარიო ხარჯი	42,823	27,230
საგადასახადო ხარჯი	36,470	27,367
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	114,560	65,981
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,165,349	2,444,864

9. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

ჯგუფის შრომის ანაზღაურების ხარჯი 2022 და 2021 წლებისთვის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	3,706,469	1,618,294
სხვა სარგებელი	53,155	99,800
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	3,759,624	1,718,094

10. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

ჯგუფის არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
შემოსავალი ა/მანქანების დაზღვევიდან	85,968	63,830
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	60,187	74,288
პერსონალის ჯარიმები	56,981	26,899
შემოსავალი პროდუქციის ინვენტარიზაციიდან	18,050	14,293
შემოსავალი იჯარებიდან	9,793	10,073
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	230,979	189,383
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	64,663	65,193
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	40,889	14,088
პროდუქციის დანაკლისი	41,833	41,823
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	147,385	121,104

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა.

რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე $(1/85\% * 15\%)$ ოდენობის დარიცხვით.

საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

2022 წელს ჯგუფმა გაანაწილა გაანაწილა დივიდენდი და შესაბამისად აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2022 წელს 509,123 ლარი (2021: 205,269 ლარი).

შპს „არბო 2009“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მცირე ფასიანი ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება										
2021 წლის 1 იანვარი	2,893,296	15,569	3,644	3,685,948	442,299	715,668	1,185,071	277,758	3,051,332	12,270,585
შემოსვლები	3,272,565	-	137,258	773,687	129,643	213,607	886,295	109,019	163,119	5,685,193
გასვლები	-	-	-	-	(8,462)	(1,351)	(425,511)	-	-	(435,324)
ჩამოწერები	-	-	-	(2,339)	(2,427)	(14,049)	(4,426)	(111,820)	-	(135,061)
31 დეკემბერი 2021	6,165,861	15,569	140,902	4,457,296	561,053	913,875	1,641,429	274,957	3,214,451	17,385,393
შემოსვლები	-	115,090	-	517,578	173,476	266,595	706,047	142,978	154,138	2,075,901
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(373,372)	-	-	(373,372)
ჩამოწერები	-	-	-	(31,944)	(71,615)	(9,682)	-	(72,364)	-	(185,604)
შიდა მოძრაობა	-	(60,502)	45,324	-	-	-	-	-	15,179	-
31 დეკემბერი 2022	6,165,861	70,157	186,226	4,942,930	662,915	1,170,788	1,974,103	345,570	3,383,767	18,902,317
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება										
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	121	830,095	190,257	210,992	127,117	111,016	722,162	2,191,760
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	1,127	334,055	77,982	105,978	234,817	107,547	461,463	1,322,969
გასვლები	-	-	-	-	(1,572)	(420)	(75,970)	-	-	(77,962)
ჩამოწერები	-	-	-	(2,339)	(2,427)	(14,049)	(3,386)	(111,820)	-	(134,021)
31 დეკემბერი 2021	-	-	1,248	1,161,811	264,240	302,501	282,578	106,743	1,183,625	3,302,746
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	10,524	404,877	113,316	142,701	253,208	95,209	450,916	1,470,752
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(55,826)	-	-	(55,826)
ჩამოწერები	-	-	-	(31,944)	(71,615)	(9,682)	-	(72,364)	-	(185,604)
31 დეკემბერი 2022	-	-	11,772	1,534,744	305,941	435,521	479,960	129,588	1,634,541	4,532,067
წმინდა საბალანსო ღირებულება:										
31 დეკემბერი 2021	6,165,861	15,569	139,654	3,295,485	296,813	611,374	1,358,851	168,214	2,030,826	14,082,647
31 დეკემბერი 2022	6,165,861	70,157	174,453	3,408,186	356,974	735,267	1,494,143	215,982	1,749,226	14,370,249

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწის ნაკვეთები 3,272,565 ლარი.

ჯგუფი ანხორციელებს საკონდიტრო საწარმოს მშენებლობას და იჯარით აღებული ფილიალის კეთილმოწყობას, რომლის ექსპლუატაციაში შესვლა არ მომხდარა 2022 წლის განმავლობაში და მათი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 70,157 ლარს (2021: 15,569 ლარს).

13. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	693,485	479,873
შესაფუთი მასალები და სხვა მარაგი	2,754,527	1,417,504
ნახევარფაბრიკატები	100,795	128,462
მზა პროდუქცია	23,235	15,338
სულ მარაგები	3,572,042	2,041,177

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	131,991	64,935
გაუფასურების რეზერვი	(6,573)	(6,573)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	125,418	58,362
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	424,161	538,418
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	549,579	596,780

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	392,270	347,394
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები, მათ შორის:	1,475,103	1,959,182
- ლარში დენომინირებული	1,458,285	1,794,220
- აშშ დოლარში დენომინირებული	16,818	164,962
- ფულადი საშუალებები გზაში (ლარში დენომინირებული)	131,629	201,501
სულ ფულადი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,999,002	2,508,077

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები 1,609,907 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით. (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,959,182 ლარი)

ჯგუფს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე საპროცენტო სარგებლის დარიცხვის შესახებ წლიურ 6%-იანი განაკვეთით. ჯგუფმა აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 57,491 ლარი (2021: 71,705 ლარი).

ფული და მათი ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

16. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 100 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი.

2022 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გადახდა 2,884,435 ლარის ოდენობით (2021: 1,163,188 ლარის ოდენობით). ჯგუფს არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	864,774	1,029,554
გადასახდელი ხელფასები	618,391	372,479
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,483,165	1,402,033

18. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სს "თიბისი ბანკი"	8%	USD	20/12/2022	41,332	595,072
სს "თიბისი ბანკი"	5.5% (ფიქსირებული + 6 თვიანი ლიბორი)	USD	20/12/2022	81,735	363,986
სს "თიბისი ბანკი"	5.5%	USD	11/12/2026	2,420,046	3,389,519
				2,543,113	4,348,577

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა:	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	4,348,577	1,864,933
სესხის აღება	-	3,395,371
გადახდილი ძირი	(1,334,538)	(858,420)
გადახდილი პროცენტი	(223,587)	(112,659)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(458,984)	(58,927)
საპროცენტო ხარჯი	211,644	118,279
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,543,112	4,348,577

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში)***18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)**

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების მიზნობრიობა არის ძირითადი საშუალების შეძენის ფინანსირება. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწის ნაკვეთები 3,272,565 ლარი.

სესხები უცხური ვალუტის მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

19. საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

20. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაცემებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2022 წლის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

21. ფინანსური რისკების მართვა**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო რეალიზაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით	125,418	58,362
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,609,907	2,160,683
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	1,735,325	2,219,045

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	125,418	-	125,418
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,589,914	16,818	1,606,732
	1,715,332	16,818	1,732,150
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	2,543,113	2,543,113
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,483,165	-	1,483,165
	1,483,165	2,543,113	4,026,278
ღია საბალანსო პოზიცია	232,167	(2,526,295)	(2,294,128)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,362	-	58,362
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,508,077	-	2,508,077
	2,566,439	-	2,566,439
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,469,042	2,879,535	4,348,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,402,033	-	1,402,033
	2,871,075	2,879,535	5,750,610
ღია საბალანსო პოზიცია	(304,636)	(2,879,535)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	505,259	(505,259)	575,907	(575,907)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 16). ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის შესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	125,418	-	125,418
ფული და ფულადი სახსრები	1,999,002	-	1,999,002
	2,124,420	-	2,124,420
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	710,210	1,832,903	2,543,113
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,483,165	-	1,483,165
	2,193,375	1,832,903	4,026,278
ლიკვიდურობის სხვაობა	(68,955)	(1,832,903)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(68,955)	(1,901,858)	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	58,362	-	58,362
ფული და ფულადი სახსრები	2,508,077	-	2,508,077
	2,566,439	-	2,566,439
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,469,042	2,879,535	4,348,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,402,033	-	1,402,033
	2,871,075	2,879,535	5,750,610
ლიკვიდურობის სხვაობა	(304,636)	(2,879,535)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(304,636)	(2,879,535)	

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკ ქვეშ დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის 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;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასებში და სხვა გასამრჯელოებში:

	2022	2021
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	540,356	301,073

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2023 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა 2,373,930 ლარის დივიდენდი დამფუძნებელზე.
- 2023 წელს ჯგუფში გაიზარდა საწესდებო კაპიტალი 740,000 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



მმართველობის
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წელი

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დასაქმება და ადამიანური რესურსების მართვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არბო 2009“ (შემდგომში – კომპანია) შექმნილია და წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს არბო 2009 არის „მადარტის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების მშობელი საწარმო. შპს „არბო 2009“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოს 100%-იანი წილით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- შპს „მადარტ დელივერი“ (ს/კ 405405413)

კომპანია და მისი აღნიშნული შვილობილი საწარმო ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

კომპანია დაარსდა 2009 წელს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნამცხვრების, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

ჯგუფის მმართველობას ახორციელებს 100% წილის მფობელი, დირექტორი - დავით ჭრელაშვილი, რომელსაც უფლება აქვს მართოს თავისი წილი, პირადად ან წარმომადგენლის მეშვეობით. მიიღოს გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების, სესხის აღებისა და უზრუნველყოფის თაობაზე.

ჯგუფი მისი სწრაფი წინსვლისა და განვითარების ტემპიდან გამომდინარე, წლიდან წლამდე უფრო და უფრო მეტ ახალ სამუშაო ადგილს ქმნის და ხელს უწყობს ჩვენი ქვეყნის მოქალაქეების დასაქმებას. საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. კომპანიის შვილობილი კომპანია, „მადარტ დელივერი“, რომელიც შეიქმნა 2020 წლის ივლისში, წარმოადგენს დამოუკიდებელ სტრუქტურულ ერთეულს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული 58 მოპედი, 12 სქროლი, 22 სატვირთო და 13 მსუბუქი ავტომანქანა სრული დატვირთვით ემსახურება მომხმარებელს და ახორციელებს პროდუქციის დროულად და ხარისხიანად მიწოდებას.

მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის საწყის პერიოდში პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვები ჯერ კიდევ აქტუალური იყო, კომპანიას არ შეუწყვეტია განვითარების პროცესი. მადარტმა აქტიურად განაგრძო საქმიანობა და განვითარება. სწორი გადაწყვეტილების შედეგად, 2022 წელს ფინანსური შედეგების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება აჩვენა.

თანამშრომელთა ადმინისტრირებას და არსებული ადამიანური კაპიტალის მართვას ახორციელებს ადამიანური რესურსების მართვის ორი დამოუკიდებელი სტრუქტურული დეპარტამენტი. 2020 წლის სექტემბრის თვიდან კომპანია „მადარტის“ ორგანიზაციულ სტრუქტურაში შეიქმნა ადამიანების მართვის სტრუქტურული ერთეული, რომელიც დამოუკიდებლად ახორციელებს შპს „მადარტ დელივერის“ HR საქმიანობას, თუმცა მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილების მიღება და პროცედურების შემუშავება ხორციელდება შპს „არბო 2009“-ის ადამიანური რესურსების მართვის სტრუქტურულ ერთეულთან მჭიდრო შეთანხმების შედეგად.

ჯგუფის უმნიშვნელოვანეს რესურსს თანამშრომლები წარმოადგენენ. ამ მხრივ განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა, როგორც ახალი ტალანტების მოძიება-შერჩევას, ისე მათ განვითარებაზე ზრუნვას, ჯანსაღი სამუშაო გარემოს შექმნასა და მოტივირებას.

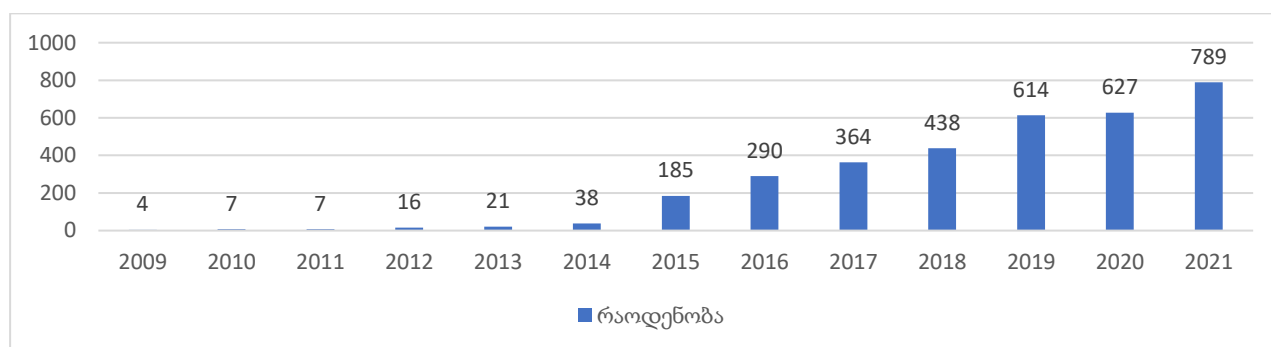
ჯგუფში სხვადასხვა მიმართულებით დაინერგა სტაჟირების პროგრამა, რამაც მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი ახალგაზრდა, მონდომებული ადამიანების, მათ შორის სტუდენტების დასაქმებას. აღნიშნული პროგრამა ნაყოფიერი აღმოჩნდა კომპანიისთვისაც. სწორად გაწერილმა სტაჟირების პროცესმა საშუალება მოგვცა მოკლე დროში აღმოგვეჩინა ახალგაზრდა ტალანტები, რომლებიც სრულფასოვნად ინტეგრირდნენ ჯგუფის საქმიანობაში.

საკმაოდ დიდი ყურადღება ექცევა ჯგუფში არსებულ ორგანიზაციულ კლიმატს. სწორედ ამიტომ, თანამშრომელთა მოტივირების მიზნით, მუდმივად ხორციელდება კორპორატიული ღონისძიება, სადღესასწაულო დღეების მილოცვა, ქალაქგარეთ ექსკურსიები, სხვა და სხვა სპორტული აქტივობები, რომელიც შეჯიბრის სახით ტარდება მშობელ და შვილობილ კომპანიებს შორის. გუნდურ და სპორტულ-გასართობ შეჯიბრებში მონაწილეობა ეხმარება თანამშრომლებს გარკვეული წინააღმდეგობების ერთობლივად დაძლევაში.

2022 წელს დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა 789 ადამიანამდე. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა დაარსების დღიდან დღემდე.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)



შრომის უსაფრთხოების საკითხები:

ჯგუფს ჰყავს ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების სერტიფიცირებული სპეციალისტი. პერიოდულად მიმდინარეობს თანამშრომელთა ტრენინგები, შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით. რომელიც მოიცავს: პირველადი სამედიცინო დახმარების საბაზისო საკითხებს, ელექტრო უსაფრთხოების საკითხებს, ხანძრის გაჩენის შემთხვევაში, მოქმედების ინსტრუქტაჟს.

ახალი თანამშრომელთათვის ხდება შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟის გაცნობა, რომლის მიზანია მაქსიმალურად შეამციროს სამუშაო სივრცეში მომხდარი უბედური შემთხვევები.

2022 წელს ჩატარდა და მომავალშიც იგეგმება თანამშრომელთა გარკვეული ნაწილის კვალიფიკაციის ამაღლება უსაფრთხოების კუთხით, რომელსაც წარუძღვება შესაბამისი კომპეტენციის მქონე, მოწვეული სპეციალისტი.

სურსათის უვნებლობის საკითხები

ჯგუფში სურსათის უვნებლობის მიმართულებით მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა, რათა მომხმარებელს მივაწოდოთ ჯანმრთელობისათვის უვნებელი პროდუქტი, ამ მიზნით ჯგუფში ხორციელდება სანიტარულ-ჰიგიენური მდგომარეობის მუდმივი კონტროლი, პერსონალს უტარდება ტრენინგები, ჰიგიენის წესების და მათი დაცვის შესახებ, ასევე სპეციალური სადეზინფექციო ხსნარების გამოყენებით, მუდმივად მიმდინარეობს სამუშაო სივრცის და ინვენტარის რეცხვა-დეზინფექცია შესაბამისი აღრიცხვით. სადეზინფექციო ხსნარებს, რომელიც გამოიყენება წარმოებაში, გააჩნია დამადასტურებელი სერტიფიკატი, რომელიც ადასტურებს, რომ ამ ხსნარების გამოყენება დასაშვებია კვების წარმოებაში. მიმდინარეობს ჯგუფში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რეცხვა-დეზინფექცია. მუდმივად მიმდინარეობს მუშაობა არსებული მდგომარეობის კიდევ უფრო გაუმჯობესების მიზნით, რაც დასტურდება ჯგუფში მიერ საერთაშორისო HACCP სტანდარტის დანერგვით. ეს სტანდარტი ითვალისწინებს ყველა პოტენციური საფრთხეების აღმოჩენა, აღმოფხვრას, მათ პრევენციას და მისაღებ დონემდე დაყვანისათვის საჭირო ქმედებების დაწესებას.

აქტიურად მიმდინარეობს პერსონალის პირადი ჰიგიენის, ჯანმრთელობის და მკვებლობის კონტროლი, შესაფუთი მასალების სანიტარული მდგომარეობა, ნარჩენების გატანა, პროდუქტის ტრანსპორტირება და ყველა ჰიგიენური ნორმების დაცვა. მუდმივად მიმდინარეობს ნედლეულის და მზა პროდუქციის ლაბორატორიული კონტროლი, რაც დასტურდება შესაბამისი დოკუმენტაციით.

ჩატარებული ღონისძიებები საშუალებას გვაძლევს, რომ მომხმარებელს მივაწოდოთ არა მხოლოდ საუკეთესო გემოვნური თვისებების მქონე, არამედ გარანტირებული ხარისხი და ჯანმრთელობისათვის უვნებელი პროდუქტი.

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

საცალო ვაჭრობის და კვების პროდუქტების, კერძოდ საკონდიტრო წარმოების მიმართულებით კომპანიას მთავარი კონკურენტული უპირატესობა გააჩნია ბაზარზე. ეკონომიკის სწრაფი ზრდა ხელს უწყობს მომხმარებლის დონის ზრდას ქვეყანაში.

ტექნოლოგიების დახვეწით, სიახლეების დანერგვით, მომხმარებლის სურვილების გათვალისწინებით და მათზე მუდმივი ზრუნვით, მადარტი კვლავ შექმნის გემრიელ და ჯანსაღ პროდუქტს, მათთვის საყვარელ ტორტებსა და საკონდიტრო ნაწარმს, შეძლებს მომხმარებლის მოთხოვნების მაქსიმალურად დაკმაყოფილებას, პრეტენზიებისა და შენიშვნების გათვალისწინებას.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ქვეყანაში შექმნილი სიტუაციიდან, კერძოდ პანდემიიდან გამომდინარე, კომპანიამ მოახერხა და მაქსიმალურად შეძლო, რომ მომხმარებელს არ შექმნოდა მიწოდებისა და მომსახურების პრობლემა.

მნიშვნელოვანი იყო საზოგადოებასთან ურთიერთობა და კონტაქტი. ამ მიმართულებით, ფეისბუქ გვერდის საშუალებით, მარკეტინგის კუთხით, აქტიურად მიმდინარეობს საზოგადოების ინფორმირება ახალი პროდუქციის შექმნის და სხვადასხვა სიახლეების შესახებ. ხდება ინფორმაციის გაცვლა-გამოცვლა მომხმარებელთან.

კომპანიის მარკეტინგული გეგმის ძირითადი მიზანია, სხვა და სხვა ტიპის სარეკლამო აქტივობებით და წარმოების პროცესის გამჭვირვალობის ჩვენებით, (სოც. ქსელებში, ტელევიზიასა და რადიოში) წლების მანძილზე დაგროვილი გამოცდილების, მაღალი სტანდარტებისა და ხარისხის წარმოჩინება.

ბაზარზე, საკონდიტრო სფეროში, ლიდერის პოზიციის შენარჩუნების მიზნით, იგეგმება ახალი ტიპის პროდუქტების დანერგვა, არსებული პროდუქციის პაკეტური სახით შეთავაზება მომხმარებლისთვის და მოთხოვნიდან გამომდინარე, სტრატეგიული ლოკაციების ახალი ფილიალებით ათვისება.

კომპანიის საკურიერო მომსახურების სერვისი, რომელიც მომხმარებლისთვის პროდუქციის სწრაფად და ხარისხიანად მიტანას უზრუნველყოფს, მუდმივად მუშაობს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, კურიერები ერთვებიან სხვა და სხვა სოციალურ და სარეკლამო კამპანიებში, რომლის საბოლოო მიზანაც, ბაზარზე ლიდერ, სოციალურად პასუხისმგებლიან კომპანიად პოზიციონირებაა.

სავაჭრო ობიექტები და შეთავაზებული პროდუქტები

შპს არბო 2009-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ. #17. ჯგუფი კომპანია ფლობს ერთ სარეალიზაციო პუნქტს რუსთავე (1 ოქტომბრიდან) და ოთხ სავაჭრო ფილიალს, სადაც საცალო გაყიდვასთან ერთად მიმდინარეობს წარმოების პროცესის ნაწილი, ხოლო დანარჩენი ნახევარფაბრიკატების მიწოდება ფილიალებში ხორციელდება ძირითადი წარმოებიდან.

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ნებისმიერი სახის სამეწარმეო და არასამეწარმეო ეკონომიკურ საქმიანობას, რაც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

დასახული მიზნების მისაღწევად ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს: საკურიერო მომსახურება, საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

დღეის მდგომარეობით ჯგუფი მყარადაა წარმოდგენილი, როგორც ერთერთი ლიდერი მწარმოებელი საკონდიტო წარმოების. იგი ბაზარზე ცნობილია ბრენდით „მადარტი“.

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა პროდუქციისა და მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. რაც ნათლად ჩანს მომხმარებელთა დადებითი შეფასებით, და პროდუქციის მაღალი მოხმარებით.

ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობის ერთ-ერთი მთავარი ამოცანაა, კომპანიის რისკების მართვისა და ბიზნესის პოლიტიკის განსაზღვრა. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც დამახასიათებელია თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის.

შიდა ბაზარზე არასტაბილურია ნედლეულის ღირებულება. ვალუტის კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებით, სისტემატურად იცვლება ნედლეულის ფასი, რაც გარკვეულწილად მოქმედებს, ძირითადი საკონდიტრო პროდუქტის თვითღირებულებაზე.

ჯგუფში ნედლეულის შემენა ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, თუმცა გარკვეული რაოდენობის იმპორტირებული პროდუქტის შემენა უცხოურ ვალუტაშიც ხდება. რაც იწვევს კურსთა შორის სხვაობას. ასევე კაპიტალური დანახარჯების კუთხით, მანქანა დანადგარების, ავეჯისა და სხვადასხვა ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დიდი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ცვალებადი გაცვლითი კურსის პირობებში ბიუჯეტთან მიმართებაში აცდენას აქვს ადგილი და გაუთვალისწინებელი გარემოებებიც წარმოიქმნება.

ჯგუფი გრძელვადიანი ფინანსირებისათვის იყენებს საბანკო სესხებს, რომელსაც გაიცემა უცხოურ ვალუტაში. სავალუტო კურსის დეველაცია არსებით გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. იმ პირობებში, როცა შემოსავალი ადგილობრივ ვალუტაშია, ხოლო სასესხო ხარჯები, უცხოურ ვალუტაში. ქვეყანაში ლარის გაუფასურებამ კრიტიკულ ნიშნულს მიაღწია. შესაბამისად კომპანიისთვის ცვალებადი კურსი რისკფაქტორად რჩება.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ აქტივები	20,491,203	19,280,055
სულ კაპიტალი	15,675,216	13,529,445
სულ ვალდებულებები	4,815,987	5,750,610
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	20,491,203	19,280,055

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2022	2021
შემოსავალი	49,167,741	37,748,008
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(31,900,592)	(25,174,222)
საერთო მოგება	17,267,149	12,573,786
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	(6,257,895)	(3,799,092)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,165,349)	(2,444,864)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(3,759,624)	(1,718,094)
საოპერაციო მოგება	5,084,281	4,611,736
არასაოპერაციო ხარჯები	(147,385)	(121,103)
არასაოპერაციო შემოსავლები	230,979	189,383
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	454,144	82,552
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)	(82,097)	(7,294)
მოგება დაბეგვრამდე	5,539,922	4,755,274
მოგების გადასახადი	(509,123)	(205,269)
წმინდა მოგება	5,030,799	4,550,005
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,030,799	4,550,005

სამომავლო გეგმები

ჯგუფის სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება. კერძოდ, ახალი, მრავალფუნქციური ფილიალის გახსნა ვაკე-საბურთალოს რაიონში და საქართველოს მასშტაბით. კომპანია 2023 წელს გეგმავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის განახლებას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვასა და შემდგომში მაღალ განვითარებას მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად.

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი
25 აგვისტო 2023

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ აქტივები	20,491,203	19,280,055
სულ კაპიტალი	15,675,216	13,529,445
სულ ვალდებულებები	4,815,987	5,750,610
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	20,491,203	19,280,055
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება შემოსავალი	2022 49,167,741	2021 37,748,008
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(31,900,592)	(25,174,222)
საერთო მოგება	17,267,149	12,573,786
მარკეტინგის და მიწოდების ხრჯები	(6,257,895)	(3,799,092)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,165,349)	(2,444,864)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(3,759,624)	(1,718,094)
საოპერაციო მოგება	5,084,281	4,611,736
არასაოპერაციო ხარჯები	(147,385)	(121,103)
არასაოპერაციო შემოსავლები	230,979	189,383
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი	454,144	82,552
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)	(82,097)	(7,294)
მოგება დაბეგვრამდე	5,539,922	4,755,274
მოგების გადასახადი	(509,123)	(205,269)
წმინდა მოგება	5,030,799	4,550,005
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,030,799	4,550,005

სამომავლო გეგმები

ჯგუფის სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება. კერძოდ, ახალი, მრავალფუნქციური ფილიალის გახსნა ვაკე-საბურთალოს რაიონში და საქართველოს მასშტაბით. კომპანია 2023 წელს გეგმავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის განახლებას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვასა და შემდგომში მაღალ განვითარებას მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად.

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი
25 აგვისტო 2023

