

შპს ელთი დისტრიბუცია

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიში	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	12
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება.....	13
3. ფული და ფულადი ექვივალენტები	22
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	23
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. კრედიტორული დავალიანება.....	25
8. საოპერაციო შემოსავალი	25
9. საოპერაციო ხარჯი	25
10. არასაოპერაციო შემოსავლები	26
11. არასაოპერაციო ხარჯი	26
12. მოგების გადასახადი	26
13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	27
14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	29
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	30
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ელთი დისტრიბუცია“

მოსაზრება

ჩვენს აუდიტორულ მომსახურებაში **შპს „ელთი დისტრიბუციის“** ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს **შპს „ელთი დისტრიბუციის“** ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ **შპს „ელთი დისტრიბუციისგან“** იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა **შპს „ელთი დისტრიბუციას“** უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს **შპს „ელთი დისტრიბუციას“** ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან **შპს „ელთი დისტრიბუციას“** ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საზოგადოების შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა საზოგადოება გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

სალომე კიკნაძე

გარიგების პარტნიორი

შპს „კკ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11
25 სექტემბერი 2023 წ.

Salome
Kiknadze
01027027241



Digitally signed
by Salome
Kiknadze
Date: 2023.09.25
15:54:29

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	460 817	387 186	304 928
მოკლევადიანი მოხვრენები	4	2 191 611	1 423 803	1 757 733
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5	1 106 612	847 681	775 562
სულ მიმდინარე აქტივები		3 759 040	2 658 670	2 838 222
ოფისის აღჭურვილობა		38 508	28 489	26 158
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		244 847	279 825	314 803
სატრანსპორტო საშუალებები	6	285 941	294 470	54 076
სხვა ძირითადი საშუალებები		282 731	239 032	241 161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		852 027	841 816	636 197
სულ აქტივები		4 611 067	3 500 486	3 474 419
ვალდებულებები				
დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	7	1 153 070	1 321 815	1 303 432
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ		233 771	132 407	48 418
საგადასახადო ვალდებულებები		185 349	59 011	101 570
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 572 190	1 513 234	1 453 421
გრძელვადიანი სესხი		487 979	259 024	184 836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		487 979	259 024	184 836
სულ ვალდებულებები		2 060 169	1 772 257	1 638 257
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2 550 898	1 728 229	1 836 162
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 550 898	1 728 229	1 836 162
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4 611 067	3 500 486	3 474 419

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაუსკასის

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები რეალიზაციიდან	8	25 880 811	20 134 990
სულ შემოსავალი		25 880 811	20 134 990
მომსახურების თვითღირებულება		16 866 197	13 741 459
მთლიანი მოგება (ზარალი)		9 014 614	6 393 530
საოპერაციო ხარჯები:			
შრომის ანაზღაურება		(4 666 161)	(3 757 696)
ცვება		(146 974)	(126 202)
მარკეტინგის ხარჯი		(2 357 611)	(1 697 152)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(873 680)	(626 731)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8 044 426)	(6 207 781)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		970 188	185 750
არასაოპერაციო შემოსავლები	10	262 784	234 829
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(267 301)	(528 513)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(4 517)	(293 683)
გაცემული დივიდენდი		143 000	
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		822 671	(107 933)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაუსკასის

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ელთი დისტრიბუცია“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები	ჯამურად
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 836 162		1 836 162
პერიოდის ცვლილება	-	(107 933)		(107 933)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 728 229		1 728 229
პერიოდის ცვლილება	-	822 671		822 671
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 550 900		2 550 900

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაუსკასის

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021
მოგება/ზარალი	965 671	(107 933)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	146 974	126 202
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1 112 646	18 269
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	(767 810)	333 930
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(258 932)	(72 119)
ცვლილებები საგდასახადო ვალდებულებებში	126 338	(42 559)
ცვლილებები ვალდებულებებში მიწოდება/მომსახურებიდან	(168 746)	18 383
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	101 364	83 989
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	144 860	339 892
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(157 185)	(331 821)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(157 185)	(331 821)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიანი ვალდებულებების	228 956	74 188
გაცემული დივიდენდი	(143 000)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	85 956	74 188
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	73 630	82 259
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	387 187	304 928
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	460 816	387 187

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაუსკასის

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს ელთი დისტრიბუცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „ელთი დისტრიბუცია“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) დაფუძნდა 2007 წლის 8 ნოემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 200249043. იურიდიული მისამართი: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ერისთავის ქ. №1 .

შპს „ელთი დისტრიბუციას“ (შემდგომში - „საზოგადოება“) საქმიანობას წარმოადგენს სადისტრიბუციო მომსახურება.

საზოგადოების დამფუძნებელი და დირექტორია არუნას მეშკაუსკას (37503241018, LTU 22524438, 01301130444) ლიეტუვა (ლიტვა) – 100%.

საზოგადოებას საბანკო ანგარიშები ერიცხება შემდეგ ბანკებში:

- ✓ სს „თბილისი ბანკი“-12/11/2007 წლიდან;
- ✓ სს „საქართველოს ბანკი“-15/10/2015 წლიდან;
- ✓ სს „პროკრედიტ ბანკი“ - 28/09/2015 წლიდან.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
 - საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
 - კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
 - ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
 - ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები
- კომპანიას არ დაუწერავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

სხვა

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. შემდგომი შეფასება ხდება გადაფასებული ღირებულებით (გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა), რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ტარდება იმისათვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების ცვლილებებზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისაგან, აუცილებელია მისი შემდგომი გადაფასება. ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, ისეთებისათვის, როგორსაც კომპანია ფლობს, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ.

როდესაც გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სახელწოდებით. ამასთან, გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

თუ აქტივის გადაფასების შედეგად მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ამასთან, შემცირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების

უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები - 5%
- მანქანა-დანადგარები - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 8-20%

(ბ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი

აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი. გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(გ-ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს.

ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს,
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მასზე;

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(გ-ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ-გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(გ-დ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

(დ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესამენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო/სალარო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, ხდება შენატანის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა შეტანის მომენტისათვის.

ანალოგიურად, როდესაც ხდება კაპიტალის გატანა არაფულადი გზით, ხდება აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა გატანის მომენტისათვის.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(თ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული სესხები აღიარდება მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. შემდგომი შეფასებისას მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ი) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

კ) მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

(ლ) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხაა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

საზოგადოება ახორციელებს უძრავ-მოძრავი ქონების ფლობას, მართვა/განკარგვა და მათში ინვესტირებას, მათ შორის ყიდვა-გაყიდვა უფლებრივად დატვირთვას, გაქირავებას, ლიზინგს.

iii. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მეთოდის გამოყენებით.

(მ) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.2. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

3. ფული და ფულადი ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები სალაროში	698	844	14 799
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	460 119	386 343	290 129
ჯამურად	460 817	387 186	304 928

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	2 189 996	1 432 195	1 819 356
სხვა მოთხოვნები	1 115	8 465	13 213
საექვო მოთხოვნები	(16 857)	(16 857)	(102 379)
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ-აღსრულებაში	16 485	-	-
გადასული დავალიანება	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	872	-	27 543
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2 191 611	1 423 803	1 757 733
<i>მინუს:გაუფასურების რეზერვი</i>			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 191 611	1 423 803	1 757 733

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	1 065 648	847 225	773 267
ბორტი	207	56	94
ნედლეული და მასალები	40 758	400	2 200
ჯამურად	1 106 612	847 681	775 562

6.ძირითადი საშუალებები

	საწარმოო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტი საშუალებები	აქტივი გამოყენების უფლებით	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ბალანსი 31/12/2020	10 758	26 158	65 564	314 803	54 076	136 084	28 755	636 197
დანამატები 2021	-	10 463	29 153	-	265 850	-	26 353	331 819
აქტივების ჩამოწერა 2021								-
ცვეთა პერიოდისათვის	2 674	8 132	31 203	34 978	25 455	15 120	8 639	126 202
ბალანსი 31/12/2021	8 083	28 489	63 514	279 825	294 470	120 963	46 469	841 814
დანამატები 2022	-	24 484	24 778		37 494		94 343	181 099
აქტივების ჩამოწერა 2022	4 662	2 895	4 748		11 607			23 912
ცვეთა პერიოდისათვის	2 674	11 571	28 609	34 978	34 416	15 120	19 606	146 974
ბალანსი 31/12/2022	747	38 508	54 935	244 847	285 941	105 843	121 206	852 027

7. კრედიტორული დავალიანება

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება(ადგილობრივი)	764 746	897 633	974 882
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება(ვალუტა)	371 332	415 369	320 123
ვალდებულებები საქონლის განბაჟებიდან	-	(401)	(1 100)
გადასახდელი ხელფასები	(429)		-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	(0)	279	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17 420	8 935	9 527
ჯამურად	1 153 070	1 321 815	1 303 432

8. საოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	21 781 181	16 674 997
იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაცია	4 089 780	3 455 627
სხვა შემოსავალი	9 851	4 366
ჯამურად	25 880 811	20 134 990

9. საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2022	2021
რეკლამის ხარჯები	25 768	22 255
დიზაინერული მომსახურების ხარჯები	41 595	500
საიჯარო ქირა	32 034	32 034
საოფისე ინვენტარი	388	-
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	39 732	31 255
მივლინებების ხარჯები	5 865	1 413
საწვავის ხარჯი	420 146	295 924
სადაზღვევო ხარჯები	9 872	7 962
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	3 115	
მომსახურების ხარჯი	15 380	13 710
საპენსიო კონტრიბუციის ხარჯი	84 353	67 268
აღსრულების ხარჯი	500	-
საგადასახადო ხარჯები	7 677	6 853
ტელე-კომუნიკაციის ხარჯები	27 814	7 646

საკანცელარიო ხარჯები	1 355	571
მანქანის რემონტის ხარჯები	70 656	19 917
სხვა ხარჯი	87 432	119 423
ჯამურად	873 680	626 731

10. არასაოპერაციო შემოსავლები

დასახელება	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობები		177 240
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	245 716	
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის დანაკლისი	13 368	57 589
	3 700	
ჯამურად	262 784	234 829

11. არასაოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	72 794	42 724
ჯარიმები და საურავები	160	3 973
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	123 570	55 806
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	70 778	426 009
ჯამურად	267 301	528 513

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ

აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა ბიზნეს რისკების იდენტიფიცირებისა და მათი მართვის შესახებ.

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში, კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

iii. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

iv. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ

ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას,

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის,

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური

აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიის იურისტების განმარტებით მიმდინარე სასამართლო დავა მიმდინარეობს ვიდეო ჯარიმაზე, რომელიც შეადგენს 100 ლარს.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ელთი
დისტრიბუცია“

მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2022 წელი

2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“ შეიქმნა 08.11.2007 წელს საქართველოში (თ ა ვ დ ა პ ი რ ე ლ ო ს ა ფ ი რ მ ო ს ა ხ ე ლ ო დ ბ ა გ ა ხ ლ დ ა თ შ პ ს „ა ლ დ ე კ ო რ“, დღეის მდგომარეობით საფირმო სახელწოდებაა შპს „ელთი დისტრიბუცია“) და განვლილი პერიოდის განმავლობაში ქვეყნის მასშტაბით კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს შპს „ლიტვური საცხობი +ის“ (შემდგომში „ლიტვური საცხობი“) პროდუქტების, პურ-ფუნთუშეულის მიწოდება ქვეყნის ტერიტორიაზე არსებული ნებისმიერი დიდი თუ პატარა, ქსელური თუ არაქსელური (ტრადიციული ფორმატის) ობიექტებისათვის. კომპანიამ ბოლო პერიოდში აქტიურად მიჰყო ხელი ევროკავშირის ქვეყნებიდან, ძირითადად ლიეტუვადან, ხარისხიანი პროდუქციის (ლუდები, ხრამუნა პურები, ტკბილი ხლეფცები და ა.შ.) იმპორტს. ჩვენი გეგმები ამ მიმართულების განვითარებასთან დაკავშირებით საკმაოდ ფართო და მასშტაბურია.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ადამიანურ რესურსში, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე 16 წელია პოზიციონირებს, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა

დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია ჩვენი მომხმარებლებისათვის, ხორციელდება ჩვენი ყველაზე ძვირფასი აქტივის, თანამშრომლების მიერ. კომპანიის წარმატებულ პოზიციონირებაზე ყოველდღიურად ზრუნავს 150-ზე მეტი თანამშრომელი.
- ხარისხი - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას. ვმუშაობთ თავდაუზოგავად, რომ ჯანსაღი, ხარისხიანი პროდუქცია ხელმისაწვდომი გავხადოთ საქართველოს ყველა რეგიონში - მთასა თუ ბარში, როგორც მშვიდობიანობის ჟამს, ამავედროულად ომისა თუ პანდემიის პირობებში.
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, სამართლიანი, კეთილდინდისიერებისა და თანასწორუფლებიანობის პრინციპებზე დაყრდნობით. კომპანია მუდმივად ჩართულია ყველა იმ საკანონმდებლო თუ სექტორულ დისკუსიებში ახალ რეგულაციებთან, პროგრამებთან მიმართებით, რაც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან. კომპანია ზრუნავს თავის თანამშრომლებზე. არ იშურებს დროს, რესურსსა და ენერგიას თანამშრომელთა სამოტივაციოდ, მუდმივად ცდილობს გადაამზადოს და დაატრენინგოს თავისი პერსონალი.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს ათასზე მეტ პარტნიორთან. მთავარი პარტნიორი, რა თქმა უნდა, „ლიტვური საცხოვრებელი“. იმისათვის რომ ლიტვური საცხოვრებლისგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი, ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭიდროდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს, რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციფიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანია დაფუძვნების დღიდან მოყოლებული ყოველწლიურად იზრდება და ვითარდება. მუდმივად იზრდება დასაქმებულების რაოდენობაც. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. რის შედეგადაც შეძლო მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაქმნა.

სასამართლო დავები

კომპანია დებიტორული დავალიანებების ამოსაღებად იყენებდა გამარტივებულ წარმოებას სსიპ აღსრულების ეროვნულ ბიუროში, ასევე რამდენიმე შემთხვევაში აწარმოებდა სასამართლო დავას.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურისა და პურ-ფუნთუშეულის ნაწარმის დისტრიბუცია.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს:

- მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედის ადმინისტრაცია.
- მეორე რგოლს სწორედ ადმინისტრაცია ქმნის, რომელიც შედგება ბუღალტრული მიმართულების, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერებისგან, მარკეტინგის გუნდის, იურიდიული მრჩეველისა და დისტრიბუციის მიმართულების მენეჯერისგან.
- მესამე რგოლს შეადგენენ ის პირები და თანამშრომლები, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან. მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 95%-ს. ამ რგოლში შედიან დისტრიბუტორები, მძღოლები, ოპრატორები, პრომო-მერჩენდაიზერები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის პოზიციები.

კომპანია იყენებს მუდმივ და დროებით აუთსოსრს მომსახურებებს: ფინანსური ნაწილში კომპანია თანამშრომლობს აუდიტორულ კომპანიასთან - შპს „ნექსია თიეი“. მარკეტინგული მიმართულებით კი - შპს „ბრენდ მი“.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. მეორე რგოლი ანუ ადმინისტრაცია ვალდებულია მკაცრად აღრიცხოს და გააკონტროლოს შეკვეთების, ხარჯვის, შესყიდვებისა და გაყიდვების მოცულობა. ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღოს შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრას პრობლემები.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის (მათ შორის იმპორტი), რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშევა კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში და საბუღალტრო პროგრამაში (აპექსი), სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2023 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი: არუნას მეშკაუსკას

ხელმოწერა: _____

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	460 817	387 186	304 928
მოკლევადიანი მოხონები	4	2 191 611	1 423 803	1 757 733
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5	1 106 612	847 681	775 562
სულ მიმდინარე აქტივები		3 759 040	2 658 670	2 838 222
ოფისის აღჭურვილობა		38 508	28 489	26 158
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		244 847	279 825	314 803
სატრანსპორტო საშუალებები	6	285 941	294 470	54 076
სხვა ძირითადი საშუალებები		282 731	239 032	241 161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		852 027	841 816	636 197
სულ აქტივები		4 611 067	3 500 486	3 474 419
ვალდებულებები				
დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	7	1 153 070	1 321 815	1 303 432
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ		233 771	132 407	48 418
საგადასახადო ვალდებულებები		185 349	59 011	101 570
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 572 190	1 513 234	1 453 421
გრძელვადიანი სესხი		487 979	259 024	184 836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		487 979	259 024	184 836
სულ ვალდებულებები		2 060 169	1 772 257	1 638 257
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2 550 898	1 728 229	1 836 162
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 550 898	1 728 229	1 836 162
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4 611 067	3 500 486	3 474 419

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაუსკასის

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები რეალიზაციიდან	8	25 880 811	20 134 990
სულ შემოსავალი		25 880 811	20 134 990
მომსახურების თვითღირებულება		16 866 197	13 741 459
მთლიანი მოგება (ზარალი)		9 014 614	6 393 530
საოპერაციო ხარჯები:			
შრომის ანაზღაურება		(4 666 161)	(3 757 696)
ცვეთა		(146 974)	(126 202)
მარკეტინგის ხარჯი		(2 357 611)	(1 697 152)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(873 680)	(626 731)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8 044 426)	(6 207 781)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		970 188	185 750
არასაოპერაციო შემოსავლები	10	262 784	234 829
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(267 301)	(528 513)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(4 517)	(293 683)
გაცემული დივიდენდი		143 000	
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		822 671	(107 933)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაუსკასის

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ელთი დისტრიბუცია“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები	ჯამურად
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 836 162		1 836 162
პერიოდის ცვლილება	-	(107 933)		(107 933)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1 728 229		1 728 229
პერიოდის ცვლილება	-	822 671		822 671
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 550 900		2 550 900


 ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი
 არუნას მეშკაუსკასის
 25 სექტემბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021
მოგება/ზარალი	965 671	(107 933)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	146 974	126 202
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1 112 646	18 269
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	(767 810)	333 930
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(258 932)	(72 119)
ცვლილებები საგდასახადო ვალდებულებებში	126 338	(42 559)
ცვლილებები ვალდებულებებში მიწოდება/მომსახურებიდან	(168 746)	18 383
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	101 364	83 989
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	144 860	339 892
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(157 185)	(331 821)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(157 185)	(331 821)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები გრძელვადიანი ვალდებულებების	228 956	74 188
გაცემული დივიდენდი	(143 000)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	85 956	74 188
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	73 630	82 259
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	387 187	304 928
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	460 816	387 187

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

არუნას მეშკაფსკასისიძე

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელთი დისტრიბუცია“

მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2022 წელი

2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“ შეიქმნა 08.11.2007 წელს საქართველოში (თავდაპირველი საფირმო სახელწოდება გახლდათ შპს „ალდეკორ“, დღეის მდგომარეობით საფირმო სახელწოდებაა შპს „ელთი დისტრიბუცია“) და განვლილი პერიოდის განმავლობაში ქვეყნის მასშტაბით კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს შპს „ლიტვური საცხობი +ის“ (შემდგომში „ლიტვური საცხობი“) პროდუქტების, პურ-ფუნთუშეულის მიწოდება ქვეყნის ტერიტორიაზე არსებული ნებისმიერი დიდი თუ პატარა, ქსელური თუ არაქსელური (ტრადიციული ფორმატის) ობიექტებისათვის. კომპანიამ ბოლო პერიოდში აქტიურად მიჰყო ხელი ევროკავშირის ქვეყნებიდან, ძირითადად ლიეტუვადან, ხარისხიანი პროდუქციის (ლუდები, ხრაშუნა პურები, ტკბილი ხლეფუცები და ა.შ.) იმპორტს. ჩვენი გეგმები ამ მიმართულების განვითარებასთან დაკავშირებით საკმაოდ ფართო და მასშტაბურია.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ადამიანურ რესურსში, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე 16 წელია პოზიციონირებს, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია ჩვენი მომხმარებლებისათვის, ხორციელდება ჩვენი ყველაზე ძვირფასი აქტივის, თანამშრომლების მიერ. კომპანიის წარმატებულ პოზიციონირებაზე ყოველდღიურად ზრუნავს 150-ზე მეტი თანამშრომელი.
- ხარისხი - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას. ვმუშაობთ თავდაუზოგავად, რომ ჯანსაღი, ხარისხიანი პროდუქცია ხელმისაწვდომი გავხადოთ საქართველოს ყველა რეგიონში - მთასა თუ ბარში, როგორც მშვიდობიანობის უამს, ამავდროულად ომისა თუ პანდემიის პირობებში.
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, სამართლიანი, კეთილდღიისიერებისა და თანასწორუფლებიანობის პრინციპებზე დაყრდნობით. კომპანია მუდმივად ჩართულია ყველა იმ საკანონმდებლო თუ სექტორულ დისკუსიებში ახალ რეგულაციებთან, პროგრამებთან მიმართებით, რაც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან. კომპანია ზრუნავს თავის თანამშრომლებზე. არ იშურებს დროს, რესურსსა და ენერგიას თანამშრომელთა სამოტივაციოდ, მუდმივად ცდილობს გადამზადოს და დაატრენინგოს თავისი პერსონალი.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს ათასზე მეტ პარტნიორთან. მთავარი პარტნიორი, რა თქმა უნდა, „ლიტვეური საცხოვრებელი“. იმისათვის რომ ლიტვეური საცხოვრებლისგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი, ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭიდროდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს, რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციფიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანია დაფუძნების დღიდან მოყოლებული ყოველწლიურად იზრდება და ვითარდება. მუდმივად იზრდება დასაქმებულების რაოდენობაც. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. რის შედეგადაც შეძლო მეორე კატეგორიის სანარმოოდ გარდაქმნა.

სასამართლო დავები

კომპანია დებიტორული დავალიანებების ამოსაღებად იყენებდა გამარტივებულ წარმოებას სსიპ აღსრულების ეროვნულ ბიუროში, ასევე რამდენიმე შემთხვევაში აწარმოებდა სასამართლო დავას.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურისა და პურ-ფუნთუშეულის ნაწარმის დისტრიბუცია.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს:

- მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედის ადმინისტრაცია.
- მეორე რგოლს სწორედ ადმინისტრაცია ქმნის, რომელიც შედგება ბუღალტრული მიმართულების, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერებისგან, მარკეტინგის გუნდის, იურიდიული მრჩეველისა და დისტრიბუციის მიმართულების მენეჯერისგან.
- მესამე რგოლს შეადგენენ ის პირები და თანამშრომლები, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან. მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 95%-ს. ამ რგოლში შედიან დისტრიბუტორები, მძღოლები, ოპერატორები, პრომო-მერჩენდაიზერები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის პოზიციები.

კომპანია იყენებს მუდმივ და დროებით აუთსოსრს მომსახურებებს: ფინანსური ნაწილში კომპანია თანამშრომლობს აუდიტორულ კომპანიასთან - შპს „ნექსია თიფი“. მარკეტინგული მიმართულებით კი - შპს „ბრენდ მი“.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. მეორე რგოლი ანუ ადმინისტრაცია ვალდებულია მკაცრად აღრიცხოს და გააკონტროლოს შეკვეთების, ხარჯვის, შესყიდვებისა და გაყიდვების მოცულობა. ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღოს შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრას პრობლემები.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის (მათ შორის იმპორტი), რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშვება კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში და საბუღალტრო პროგრამაში (აპექსი), სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2023 წლის 22 სექტემბერს

დირექტორი: არუნას მეშკაუსკას

ხელმოწერა: _____

