

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის

ანგარიშგებები დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11
7. კომერციული ხარჯები	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
9. საპროცენტო შემოსავალი	12
10. საპროცენტო ხარჯები.....	12
11. ძირითადი საშუალებები.....	13
12. ინვესტიციები.....	14
13. გაცემული სესხები.....	14
14. მარაგები	14
15. სავაჭრო მოთხოვნები	15
16. გადასახადები.....	15
17. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	15
18. კაპიტალი	15
19. მიღებული სესხები.....	16
20. სავაჭრო ვალდებულებები	16
21. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	16
22. პირობითი ვალდებულებები.....	16
23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	19
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	20
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	21
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	21
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	21
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	21
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „თ & რ დისტრიბუშენის“ სამეთვალყურეო საბჭოს და აქციონერებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „თ & რ დისტრიბუშენის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 18-23 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვლელობაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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-ების 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის 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;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

27 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

27 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	202,519	154,903
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(173,632)	(139,057)
საერთო მოგება		28,887	15,846
კომერციული ხარჯები	7	(8,328)	(5,880)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,206)	(6,115)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(148)	(44)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		367	119
საოპერაციო მოგება		14,572	3,926
საპროცენტო შემოსავალი	9	182	441
საპროცენტო ხარჯი	10	(914)	(868)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		1,013	351
მოგება დაბეგვრამდე		14,853	3,850
მოგების გადასახადის ხარჯი		(418)	(301)
წლის სრული შემოსავალი		14,435	3,549

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს:

სოფიო ავალიანი
დირექტორი

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	202,519	154,903
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(173,632)	(139,057)
საერთო მოგება		28,887	15,846
კომერციული ხარჯები	7	(8,328)	(5,880)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,206)	(6,115)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(148)	(44)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		367	119
საოპერაციო მოგება		14,572	3,926
საპროცენტო შემოსავალი	9	182	441
საპროცენტო ხარჯი	10	(914)	(868)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		1,013	351
მოგება დაბეგვრამდე		14,853	3,850
მოგების გადასახადის ხარჯი		(418)	(301)
წლის სრული შემოსავალი		14,435	3,549

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს:



სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,927	7,087
არამატერიალური აქტივები		84	64
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	218	-
სხვა ინვესტიციები	12	509	509
გაცემული სესხები	13	-	994
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,738	8,654
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	18,617	12,683
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	637	259
სავაჭრო მოთხოვნები	15	2,281	1,269
საგადასახადო აქტივი	16	-	2,436
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		5,301	194
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	4,822	1,297
სულ მიმდინარე აქტივები		31,658	18,138
სულ აქტივები		40,396	26,792
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	18	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	18	20,827	8,758
სულ კაპიტალი		20,827	8,758
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	-	350
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	350
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	19	9,528	11,587
საგადასახადო ვალდებულება	16	5,097	-
სავაჭრო ვალდებულებები	20	3,667	4,845
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	21	1,277	1,252
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,569	17,684
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		40,396	26,792

5-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	6,970	6,970
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	3,549	3,549
ოპერაციები დამფუძნებლებთან:			
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი (შენიშვნა 18)	-	(750)	(750)
დივიდენდების გამოცხადება	-	(1,011)	(1,011)
31 დეკემბერი 2021	-	8,758	8,758
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	14,435	14,435
ოპერაციები დამფუძნებლებთან:			
დივიდენდების გამოცხადება	-	(2,366)	(2,366)
31 დეკემბერი 2022	-	20,827	20,827

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	14,853	3,850
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორიზაცია	907	575
საპროცენტო შემოსავალი	(182)	(441)
საპროცენტო ხარჯი	914	868
სხვა არაფულადი ხარჯები	(78)	-
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვის ზრდა	(31)	62
საკურსო მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,013)	(353)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	15,370	4,561
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(6,177)	(9,501)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(981)	(1,185)
ცვლილებები საგასახადო აქტივში	2,436	-
ცვლილებები სხვა მიმდინარე მოთხოვნებში	(4,964)	98
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	54	4,409
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	5,097	(2,931)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	33	1,058
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	10,868	(3,491)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(418)	(301)
გადახდილი პროცენტი	(914)	(868)
საოპერაციო აქტივობებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	9,536	(4,660)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,513)	(3,419)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(33)	(20)
გაცემული სესხის უკან მიღება	4	1,108
ინვესტიციები	(218)	(80)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,760)	(2,411)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(1,615)	(1,011)
აღებული/(გადახდილი) სესხი	(2,409)	7,631
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაცია	-	(750)
მიღებული პროცენტი	-	441
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(4,024)	6,311
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	3,752	(760)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,297	2,159
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(227)	(102)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,822	1,297

5-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კორპორატიული ინფორმაცია

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“ (შემდგომში კომპანია) როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაარსდა საქართველოში 2006 წლის 15 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202311738. 2019 წლის 2 თებერვალს განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია დახურულ სააქციო საზოგადოებად.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია, ისევე როგორც მისი შვილობილები, ძირითადად ჩართულია პროდუქციის საქართველოში იმპორტსა და საბითუმო რეალიზაცია/დისტრიბუციაში. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სიგარეტების და სანთებელების რეალიზაცია და დისტრიბუცია საცალო მოვაჭრეებზე. 2020 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფმა 2021 წლის იანვრიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება, რომლის შემდგომ რეალიზაცია/დისტრიბუციასაც თავად ახდენს.

შვილობილმა კომპანიამ შპს „თ და რ დისტრიბუშენმა“ შეიცვალა პროფილი და 2021 წლიდან ახორციელებს კვების პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას.

2022 წლის თებერვალში, უკრაინაში რუსეთის მიერ განხორციელებული აგრესიის გამო, შეიზღუდა პროდუქციის მოწოდება ძირითადი მომწოდებლისგან, შესაბამისად მოხდა ალტერნატიული მომწოდებლების მოძიება და პროდუქცია შემოდის უზბეკეთიდან, აზერბაიჯანიდან და თურქეთიდან.

2022 წლის ბოლოს კომპანიამ ასევე დაიწყო ელექტრო სიგარეტების იმპორტი და რეალიზაცია.

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოებია: საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, დირექტორები.

საერთო კრება შედგება აქციონერებისაგან და იგი იღებს გადაწყვეტილებებს ყველა სტრატეგიულ მიმართულებასთან დაკავშირებით, მათ შორის განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებამოსილებას. სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და ათავისუფლებს, ასევე კონტროლს უწევს დირექტორის საქმიანობას. საზოგადოებას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დირექტორი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ჭირნახულის ქ. N2 კომპანიის სათაო ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის იმავე მისამართზე.

ჯგუფის სტრუქტურა. კომპანიის შვილობილებს წარმოადგენენ შემდეგი საწარმოები (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2022	2021
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ აჭარა“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ იმერეთი“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ კახეთი“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუშენ ხაშური“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „თ და რ დისტრიბუშენ“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%
შპს „ბეტა“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%	100%

2022 წლის განმავლობაში შვილობილმა კომპანიებმა: შპს „თ & რ დისტრიბუშენ აჭარამ“, შპს „თ & რ დისტრიბუშენ იმერეთმა“, შპს „თ & რ დისტრიბუშენ ხაშურმა“, შპს „თ & რ დისტრიბუშენ კახეთმა“, და შპს „ბეტამ“ (2019 წელი) შეწყვიტეს საქმიანობა და მათ ნაცვლად ოპერირება განაგრძო მშობელმა კომპანიამ.

კომპანიის მეწილეები: საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მშობელი კომპანიის მესაკუთრეთა წილობრივი სტრუქტურა არ შეცვლილა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში იყო შემდეგი:

- რაფიელ სურამელაშვილი 50%
- თემურ ჭყონია 50%

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

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

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ინვესტიციები. არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებში და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციები აღიარდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა ძირითად საშუალებად აღიარების შეწყვეტა.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები და ნაგებობები	8-30
საოფისე და სხვა ინვენტარი	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	3-15
თაროები	3-5
სხვა აქტივები	3-15

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს სავაჭრო უფლებებს და სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სხვა	10 წელი

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკუროს სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

- **საქონლის გაყიდვა.** გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ადგილზე და საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა მომხმარებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი მოიცავს ისეთ შემოსულობას, რომელიც არ წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, ასეთი შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ხდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციებს.

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2022	2021
ამონაგები სიგარეტის რეალიზაციიდან	199,534	153,352
ამონაგები სანთებლების რეალიზაციიდან	1,696	1,235
ამონაგები სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	1,289	316
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	202,519	154,903

ამონაგები სხვა საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს სხვადასხვა საკვები პროდუქციის რეალიზაციას, რომელთა გაყიდვებიც ჯგუფმა აქტიურად დაიწყო 2021 წელს შვილობილი კომპანიის შპს „თ & რ დისტრიბუშენ“-ის მეშვეობით.

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული სიგარეტის თვითღირებულება	(170,519)	(137,916)
რეალიზებული სანთებლების თვითღირებულება	(2,245)	(921)
რეალიზებული სხვა საქონლის თვითღირებულება	(868)	(220)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(173,632)	(139,057)

7. კომერციული ხარჯები

	2022	2021
მარკეტინგული ხარჯი (ა)	(3,934)	(2,437)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(2,596)	(2,233)
საწვავის ხარჯი	(779)	(555)
ცვეთის ხარჯი	(655)	(415)
ავტომობილის მომსახურების ხარჯები	(344)	(212)
იჯარის ხარჯი	(20)	(28)
სულ კომერციული ხარჯები	(8,328)	(5,880)

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. კომერციული ხარჯები (გაგრძელება)

(ა) როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა 2021 წლიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტი, შესაბამისად როგორც საანგარიშგებო ასევე შესადარის პერიოდში მარკეტინგული ხარჯები გაიწია ჯგუფის მიერ.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(4,104)	(4,509)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(458)	(235)
საკონსულტაციო ხარჯები	(273)	(259)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(252)	(162)
კომუნალური ხარჯები	(164)	(121)
დაზღვევა	(153)	(134)
დაცვის ხარჯი	(82)	(75)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(62)	(39)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(57)	(76)
იჯარის ხარჯი	(47)	(70)
სესხის გაუფასურების ხარჯი	(43)	-
მივლინების ხარჯები	(37)	(28)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	(62)
სხვა ხარჯები	(474)	(345)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,206)	(6,115)

9. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი სრულად უკავშირდება ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე გაცემულ სესხზე დარიცხულ პროცენტს.

10. საპროცენტო ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	(903)	(858)
სხვა	(11)	(10)
სულ საპროცენტო ხარჯები	(914)	(868)

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები და ნაგებობები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	თაროები	სხვა აქტივები	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2020	1,337	1,858	463	1,484	-	120	5,262
შემოსვლა წლის განმავლობაში	281	110	107	786	2,333	14	3,631
გასვლა	-	-	(16)	(448)	-	-	(464)
31 დეკემბერი 2021	1,618	1,968	554	1,822	2,333	134	8,429
შემოსვლა წლის განმავლობაში	226	453	127	891	894	39	2,630
გასვლა	(348)	(318)	(84)	(401)	(78)	(80)	(1,309)
31 დეკემბერი 2022	1,496	2,103	597	2,312	3,149	93	9,750
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2020	-	(139)	(226)	(533)	-	(83)	(981)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(74)	(56)	(173)	(249)	(16)	(568)
გასვლა	-	-	13	194	-	-	207
31 დეკემბერი 2021	-	(213)	(269)	(512)	(249)	(99)	(1,342)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(73)	(69)	(242)	(515)	(8)	(907)
გასვლა	-	127	47	156	35	61	426
31 დეკემბერი 2022	-	(159)	(291)	(598)	(729)	(46)	(1,823)
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	1,618	1,755	285	1,310	2,084	35	7,087
31 დეკემბერი 2022	1,496	1,944	306	1,714	2,420	47	7,927

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად არის ჩადებული სესხების უზრუნველყოფაში თიბისი ბანკის სასარგებლოდ.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ინვესტიციები

კომპანია	წილი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სხვა ინვესტიციები- სს „მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესი“	15.85%	509	509
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში- შპს „ვანფრაიზ რითეილ გრუპ ჯორჯია“	21%	218	-
სულ ინვესტიციები		727	509

ჯგუფი მსს ფასს-ის შესაბამისად ინვესტიციების აღრიცხვის მიზნით იყენებს შემდეგ მიდგომას: - თვითღირებულება, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით;

ჯგუფი ახორციელებს ინვესტიციებს სს „მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესში“. აქციების პირველი პაკეტის შეძენა ჯგუფის მიერ მოხდა 2012 წელს და შემდგომ ეტაპობრივად ხორციელდებოდა დამატებით აქციების შეძენა. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფს სს „მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესში“ დამატებით ინვესტიცია არ განუხორციელებია.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა ინვესტირება შპს „ვანფრაიზ რითეილ გრუპ ჯორჯიაში“ და ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ფლობს 21%-ს.

13. გაცემული სესხები

გრძელვადიანი სესხი

მსესხებელი	ვალუტა	განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი	ლარი	18%	2023	-	994

მოკლევადიანი სესხები

მსესხებელი	ვალუტა	განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
იურიდიულ პირზე გაცემული სესხი	ლარი	28%	2022	-	33
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხის მიმდინარე ნაწილი	ლარი	18%	2023	637	226
სულ მოკლევადიანი სესხები				637	259

14. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი (ა)	18,020	12,106
აქციური მარკა	337	412
ნედლეული და მასალები	97	70
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	163	95
სულ მარაგები	18,617	12,683

(ა) 2020 წლის 30 ოქტომბერს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფმა 2021 წლის იანვრიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება, რომლის შემდგომ რეალიზაცია/დისტრიბუციასაც თავად ახდენს. შესაბამისად, მარაგის დონე მნიშვნელოვნად გაიზარდა შესაძარის პერიოდთან მიმართებით.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან (ა)	2,648	1,667
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(367)	(398)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	2,281	1,269

(ა) 2021 წლიდან ჯგუფმა დაიწყო რეალიზაციები შემდგომი გადახდის პირობით, შესაბამისად, 2022 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა სავაჭრო მოთხოვნები.

უიმედო და საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(398)	(360)
მოგება-ზარალში აღიარებული ცვლილება	31	(38)
ნაშთი წლის ბოლოს	(367)	(398)

16. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

17. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	4,643	1,163
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	165	134
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	14	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,822	1,297

სალაროში არსებული თანხები წარმოადგენს სალაროს ნაშთის ლიმიტს და ნაღდი ანგარიშსწორებით წლის ბოლოს დებიტორებიდან მიღებულ თანხებს რისი ინკასირებაც ვერ განხორციელდა.

18. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

საზოგადოების კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს და დაყოფილია 100 ჩვეულებრივ და 100 პრივილეგირებულ აქციად. ერთი ჩვეულებრივი აქციის ფასი არის 1 ლარი, ასევე ერთი პრივილეგირებული აქციის ფასი არის 1 ლარი.

თითო ჩვეულებრივი აქცია მის მფლობელს ანიჭებს ერთი ხმის უფლებას აქციონერთა საერთო კრებაზე. პრივილეგირებული აქციის მფლობელს საერთო კრებაზე არ გააჩნია ხმის უფლება.

2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ისევე როგორც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ჯგუფის მეწილეები არიან: რაფიელ სურამელაშვილი (50%) და თემურ ჭყონია (50%).

დივიდენდები

2022 წლის განმავლობაში გამოცხადებულმა და გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 2,366 ლარი. (2021: 1,011 ლარი)

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები

	პროცენტი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	რეფინანსირების განაკვეთს + 4%	ლარი	2023	9,500	11,509
სხვა საკრედიტო ორგანიზაციებიდან აღებული სესხი	20%	ლარი	2023	28	78
სულ მოკლევადიანი სესხები				9,528	11,587

გრძელვადიანი სესხები

	პროცენტი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	რეფინანსირების განაკვეთს + 4.5%	ლარი	2027	-	350

ჯგუფი ბანკთან ურთიერთობისას წარმოადგენს „კოკა-კოლას ჯგუფში შემავალ კომპანიას“, შესაბამისად, ხელშეკრულებით განსაზღვრულია შესასრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დააკმაყოფილოს მთლიანად ამ კომპანიების ჯგუფმა. სესხი უზრუნველყოფილია „კოკა-კოლას ჯგუფში შემავალ კომპანიების/ფიზიკური პირების“ ქონებით.

20. საგაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულება სრულად წარმოადგენს სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების წინაშე არსებულ ვალდებულებებს.

21. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები მარკეტინგული მომსახურებიდან (ა)	809	622
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მოწოდებიდან	5	339
მიღებული ავანსები	53	128
საპენსიო ვალდებულებები	82	31
სხვა	328	132
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,277	1,252

(ა) როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაშია განმარტებული, ჯგუფმა 2021 წლიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტი, შესაბამისად საანგარიშგებო წლის განმავლობაში აღნიშნულ პროდუქციასთან დაკავშირებულ მარკეტინგულ კამპანიას სრულად აწარმოებდა ჯგუფი.

22. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2021 წლის ივლისი - აგვისტოს პერიოდში მენეჯმენტს ფორსირებულად მოუწია ჯგუფის ინფრასტრუქტურის განახლება, რათა მორგებოდა შეცვლილ საქმიანობის მასშტაბებს. ჯგუფის ლოჯისტიკური ცენტრის გადაკეთების პროცესში ვერ მოხერხდა ყველა ნებართვის დროული მიღება. ჯგუფი გეგმავს არქიტექტურული პროექტის შეთანხმებას ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახურში და შემდგომ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში მათ რეგისტრაციას რაც მოითხოვს გარკვეულ დროს. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ხარჯებთან დაკავშირებით.

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	ურთიერთობა	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	დამფუძნებელი	172	437
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები		1,849	1,956

ნაშთები დამფუძნებლებთან

		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობა		
გაცემული სესხები	დამფუძნებელი	637	1,220

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა 1,421 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

ჯგუფმა განახორციელა დამატებით 132 ლარის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შპს „ვანფრაიზ რითეილ გრუპ ჯორჯია“-ში.

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სს „თ & რ დისტრიბუშენ“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს „თ & რ დისტრიბუცია“ რომელიც არის სააქციო საზოგადოება და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) რომლებიც არიან შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებები, დაარსებული არიან და მოქმედებენ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. სს „თ & რ დისტრიბუშენ“ დაფუძნდა და საქმიანობა დაიწყო 2006 წელს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „თ & რ დისტრიბუშენის“ მესაკუთრეები არიან რაფიელ სურამელაშვილი (50%) და თემურ ჭყონია (50%).

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ზაზრები:

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის, სანთებლების და კვების პროდუქტების დისტრიბუცია და რეალიზაცია მთელი საქართველოს მასშტაბით.

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე (68%). საქართველოს რეგიონებში მომარაგება და რეალიზაცია, 2022 წლიდან ხორციელდება მშობელი კომპანიის მიერ, რომელსაც, საქმიანობის მასშტაბის შესაბამისად, გააჩნია საკუთარი ლოჯისტიკური ცენტრი და სადისტრიბუციო/სარეალიზაციო ზაზრები.

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით:

პროდუქციის სახეობა	2022	2021	ცვლილება %
ამონაგები სიგარეტის რეალიზაციიდან	199,534	153,352	30%
ამონაგები სანთებლების რეალიზაციიდან	1,696	1,235	37%
ამონაგები სხვა საქონლის რეალიზაციიდან (ა)	1,289	316	308%
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	202,519	154,903	

(ა) ჯგუფმა 2021 წლიდან აქტიურად დაიწყო საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. აღნიშნულ მიმართულებაზე სპეციალიზებულია ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია- შპს „თ & რ დისტრიბუშენ“.

კომპანიის სტრუქტურა.

საზოგადოების მმართველობის ორგანოებია:

ა) საერთო კრება;

ბ) სამეთვალყურეო საბჭო;

გ) დირექტორები;

სამეთვალყურეო საბჭო წესდების შესაბამისად შედგება სამი წევრისგან: რაფიელ სურამელაშვილი; თემურ ჭყონია და ნიკა ზაუტაშვილი.

წესდების მიხედვით, საერთო კრება იღებს გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა არჩევასა და გამოწვევაზე.

კომპანიის დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ასევე ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე არის სოფიო ავალიანი.

წესდების მიხედვით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და ნებისმიერ დროს გამოიწვევს დირექტორებს, ასევე მათთან დებს და წყვეტს ხელშეკრულებებს.

სს „თ & რ დისტრიბუშენი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

სს „თ & რ დისტრიბუშენი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	წილი
შპს „თ & რ დისტრიბუცია აჭარა“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუცია იმერეთი“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს „თ & რ დისტრიბუცია ხაშური“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს „თ და რ დისტრიბუშენი“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
შპს „ბეტა“	დისტრიბუცია/რეალიზაცია	100%
სს „მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ალფა ექსპრესი“	მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია	15.85%
შპს „ვანფრაიზ რითეილ გრუპ ჯორჯია“	საცალო ვაჭრობა	21%

2022 წლის განმავლობაში შვილობილმა კომპანიებმა შპს „თ & რ დისტრიბუშენი აჭარამ“, შპს „თ & რ დისტრიბუშენი იმერეთმა“, შპს „თ & რ დისტრიბუშენი ხაშურმა“, შპს „თ & რ დისტრიბუშენი კახეთმა“, და შპს „ბეტამ“ (2019 წელი) შეწყვიტეს საქმიანობა.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წლის შემოსავალმა შეადგინა 202,519 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2022 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 1%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ საქართველოში თამბაქოს ნაწარმზე გაიზარდა აქციზის გადასახადი. ასევე 2021 წლის ეკონომიკური გარემოს გამო გაიზარდა სარეალიზაციო ფასები, რამაც თავის მხრივ გამოიწვია გაყიდვების შემცირება.

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2022	2021
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.66	0.31
მოგების მარჟა	14%	10%
უკუგება კაპიტალზე (ROCE)	0.71	0.44
სულ აქტივები	40,396	26,792
სულ შემოსავლები	202,519	154,903
დასაქმებულთა საშუალო მაჩვენებელი	142	151

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფში 2022 წელს დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა იყო 142 (2021-151). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

როგორც დამქირავებელი, პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიან სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფი ახორციელებს პროდუქციის შესყიდვას და დისტრიბუციას საქართველოს მასშტაბით როგორც დიდ ქსელებზე, ასევე ბითუმად მოვაჭრეებზე და უბნის მაღაზიებზე.

2020 წლის 30 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება უკრაინაში რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოება „A/T BAT-PRILUCKY TOBACCO COMPANY“-სთან პროდუქციის იმპორტთან დაკავშირებით, აღნიშნული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფმა 2021 წლის იანვრიდან თავად დაიწყო პროდუქციის იმპორტირება, რომლის შემდგომ რეალიზაცია/დისტრიბუციასაც თავად ახდენს.

2022 წლის თებერვალში, უკრაინაში რუსეთის მიერ განხორციელებული აგრესიის გამო, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება პროდუქციის ალტერნატიული მიმწოდებლების მოძიებაზე, ვინაიდან კომპანიის ერთპიროვნულმა მიმწოდებელმა, დროებით შეწყვიტა მუშაობა. კომპანიამ მალევე შეძლო ალტერნატიული მიმწოდებლების მოძიება, კერძოდ პროდუქცია შემოაქვს უზბეკეთიდან, აზერბაიჯანიდან და თურქეთიდან.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რომელსაც ბაზარზე გააჩნია მაღალი ცნობადობა.

მუდმივად ცვალებადი ბაზრის პირობებში ჯგუფი ინარჩუნებს დისტრიბუციის მაღალ ეფექტურ ფოკუსს რათა უზრუნველყოს გაყიდვების მაქსიმიზაცია, საუკეთესო ბრენდები სხვადასხვა საფასო სეგმენტებში უზრუნველყოფს ჯგუფის პროდუქციის მაღალ პოპულარობას და გაყიდვების სტაბილურობას.

ჯგუფი მუშაობს იმისათვის რომ შეინარჩუნოს მომხმარებელთან საკომუნიკაციო არხები რათა მოხდეს ინოვაციური პროდუქციაზე ინფორმაციის ეფექტური მიწოდება, განსაკუთრებით ეხება მომავალ ნაკლებ რისკიანი პროდუქციის შეთავაზებას რასაც აქვს დიდი წარმატება დასავლეთის ბაზრებზე.

არსებული მძიმე რეგულირების და დიდი კონკურენციის პირობებში დისტრიბუციის კადრების განვითარებას აქვს კრიტიკული მნიშვნელობა, რისთვისაც დაგეგმილია განვითარების პროგრამები.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2022	2021	გადახრის ახსნა
საერთო მოგება	28,887	15,846	შენიშვნა 1
მარაგები	18,617	12,683	შენიშვნა 1
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	5,301	194	შენიშვნა 2
საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი	(5,097)	2,436	შენიშვნა 2

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება) შენიშვნა #1:

2022 წელს კომპანიის გაყიდვების მოცულობა გარკვეულ თვეებში გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, რომელიც დადებითად აისახა საბოლოო მოგებაზე. ასევე დადებითად იმოქმედა ლარის გამყარებამ.

მარაგების ზრდა გამოიწვია ერთის მხრივ გაყიდვების ზრდამ და მეორეს მხრივ დეკემბრის ბოლოს ახალი პროდუქტის, ელექტრონული სიგარეტის დამატებამ.

შენიშვნა #2:

2022 წლის დეკემბრის თვეში კომპანიის მიერ სიგარეტების მომწოდებელ კომპანიასთან ფოსტის საშუალებით გაგზავნილი სააქციო მარკები ტრანსპორტირებისას დაიკარგა. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, დადგენილი და გადახდილი იქნა აქციის გადასახადი. ხელშეკრულების მიხედვით, აღნიშნული ზარალის ანაზღაურება წარმოადგენდა სატრანსპორტო კომპანიის ვალდებულებას. შესაბამისად, კომპანიამ აღიარა შესაბამისი მოთხოვნა, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,941 ლარს. პერიოდის განმავლობაში აღიარებული საგადასახადო ხარჯი და შესაბამისი მოთხოვნის უფლება გადახურულია და წარმოდგენილია ნეტო თანხით სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2022	2021
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3 689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	24.6	18.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	6,672	5,015
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.1%	10.4%
საშუალო წლიური ინფლაცია	11.9%	12.8%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	2,000	1 152.8
უმუშევრობის დონე, %	17.3%	20.6%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფი საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკად, რადგან მომხმარებელს უმეტეს შემთხვევაში არ სთავაზობს პროდუქციის კრედიტით გაყიდვებს, მაქსიმალური საკრედიტო ლიმიტი კი შეადგენს ერთ კვირას. ჯგუფს შენარჩუნებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და დაცულია არახელსაყრელი საკრედიტო რისკის ეფექტისაგან.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში რაც წარმოიქმნება უცხოური მომწოდებლისგან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად ჯგუფი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს:

სოფიო ავალიანი
დირექტორი

7. **ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)**

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში რაც წარმოიქმნება უცხოური მომწოდებლისგან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად ჯგუფი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს:


სოფიო ავალიანი
დირექტორი

