

აუდიტორული დასკვნა

შპს ჯი დი სი სი

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

Local in Touch, Global in Reach.

LLC Financial Management Group - Official Representative of HLB Global in Georgia

☎ 032 247 09 00

🌐 www.fmg.ge

✉ info@fmg.ge

📍 2 Dolidze Str. Tbilisi, Georgia

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიში 5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 7

ფულადი ნაკადების ანგარიში 8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.....	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება.....	11
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	19
5. შემოსავალი.....	19
6. გაყიდვების ხარჯი.....	20
7. დისტრიბუციის ხარჯები.....	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
9. ძირითადი საშუალებები.....	21
10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება.....	21
11. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები.....	22
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	23
13. სესხები.....	24
14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება.....	25
15. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	25
16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები.....	29
17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები.....	30
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	30
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	30
მენეჯმენტის ანგარიში.....	31

შპს ჯი დი სი სი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს ჯი დი სი სი-ს ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის ასახვა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2023 წლის 12 სექტემბერს:

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
12 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო
12 სექტემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს GDCC-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს: მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC-ს ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება. ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის გამოაქვეყნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA-ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა,

რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება.

ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, ასახვების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფის“ სახელით

12 სექტემბერი 2023.

თბილისი, საქართველო

მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერს დას. წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დას. წელი
შემოსავალი	5	40,994	41,953
გაყიდვების ხარჯი	6	(26,308)	(30,945)
მთლიანი მოგება		14,686	11,008
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(4,992)	(4,768)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,564)	(1,955)
ფინანსური ხარჯი	10, 14	(649)	(985)
ფინანსური შემოსავალი		-	1
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		(240)	(10)
სხვა ხარჯი		(333)	(470)
სხვა შემოსავლები		5	6
მოგება დაბეგვრამდე		5,913	2,827
მოგების გადასახადის ხარჯი		(20)	(24)
წლიური მოგება		5,893	2,803
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
სულ ჯამური მოგება წლისათვის		5,893	2,803

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნა ბი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,154	1,251
აქტივებით სარგებლობის უფლებები	10	691	1,223
არამატერიალური აქტივები		11	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,856	2,495
საბრუნავი აქტივები			
ინვენტარი	11	6,320	6,624
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება			
დებიტორული დავალიანება	12	13,449	12,377
აღდგენადი გადასახადები და წინასწარი გადახდა		119	98
წინასწარი გადახდები		67	23
მომწოდებლებისათვის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		245	395
სულ საბრუნავი აქტივები		20,200	19,517
სულ აქტივები		22,056	22,012
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,612	7,612
გაუნაწილებელი მოგება		10,440	4,546
სულ კაპიტალი		18,052	12,158
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	10	230	847
სესხები	13	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		230	847
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	1,116	5,713
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	10	686	566
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	14	1,972	2,728
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,774	9,007
სულ ვალდებულებები		4,004	9,854
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,056	22,012

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯი დი სი სი

ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნა ბი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარს		7,612	1,743	9,355
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის		-	2,803	2,803
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი		7,612	4,546	12,158
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის		-	5,894	5,894
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		7,612	10,440	18,052

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯი დი სი სი

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	5,893	2,803
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	24
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	897	880
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	73	64
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად	327	444
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად	-	1
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	240	10
ფინანსური შემოსავალი	-	(1)
ფინანსური ხარჯი	649	985
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	8,099	5,211
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	(1,234)	(2,680)
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება / (ზრდა)	(44)	176
მარაგების შემცირება	(23)	897
მოგების გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადების ზრდა	-	-
წინასწარ გადახდილი და აღდგენადი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)	(21)	95
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება / (ზრდა)	(733)	(1,454)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,044	2,245
გადახდილი მოგების გადასახადი	(20)	(24)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	-	11
გადახდილი პროცენტი	(672)	(961)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	5,352	1,271
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(264)	(198)
შემოსავალი ქონების, საშუალებებისა და აღჭურვილობის გასხვებისა და ინვესტიციებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	6	-
	(258)	(198)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	-	46,853
სესხების დაფარვა	(4,574)	(47,327)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(497)	(505)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(5,071)	(979)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	24	94
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(174)	(121)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	395	422
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	245	395

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

17 აგვისტო 2023
თბილისი, საქართველო

17 აგვისტო 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო „KUGO Investments Limited“ (ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007) 2022 წლის აპრილში მოხდა კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურის ცვლილება, აქციების 5% შეიძინა კომპანია შპს GDCC-ის ღირექტორმა დავით ხურციძემ და აქციების 95% -ის მფლობელი რჩება KUGO“ Investments Limited“.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შესაბამისად 209 და 238.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის წარმოდგენებზე ან თანხებზე.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი ცვლილებები:

- მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე – ცვლილებები ფასს 3-ში
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში
- მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - ცვლილებები ბასს 37-ში
- ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება – შვილობილი კომპანია, როგორც პირველად მიმღები
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები – "10 პროცენტის" ტესტის მოსაკრებლები ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მიზნით
- ბასს 41 სოფლის მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში

გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღამდე, ჩამოთვლილია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს ეს ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა. (ბასს 8.30 ბასს 8.31(დ))

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

2017 წლის მაისში, ბასს-მ გამოსცა ფასს 17-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17), სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყოვლისმომცველი ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი, რომელიც მოიცავს აღიარებას და შეფასებას, წარმოდგენას და გამჟღავნებას. ძალაში შესვლის შემდეგ, ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს (ფასს 4), რომლებიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ვრცელდება ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებაზე (ანუ სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევისა და ხელახალი დაზღვევის), მიუხედავად მათი გამგეში სუბიექტების ტიპისა, ასევე გარკვეულ გარანტიებსა და ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით. იმოქმედებს რამდენიმე გამონაკლისი. ფასს 17-ის საერთო მიზანია სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის ისეთი მოდელის უზრუნველყოფა, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრულია მზღვევულებისთვის. ფასს 4-ში მოცემული მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებიც დიდწილად ეფუძნება წინა ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკის ტრადიციულ გამოყენებას, ფასს 17 უზრუნველყოფს სადაზღვევო კონტრაქტების ყოვლისმომცველ მოდელს,

რომელიც მოიცავს ყველა შესაბამის სააღრიცხვო ასპექტს. ფასს 17-ის ძირითადი ღერძი არის ზოგადი მოდელი, რომელსაც ემატება:

- კონკრეტული ადაპტაცია პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლების მქონე კონტრაქტებისთვის (ცვლადი გადასახადის მიდგომა)
- გამარტივებული მიდგომა (პრემიის განაწილების მიდგომა) ძირითადად მოკლევადიანი კონტრაქტებისთვის

ფასს 17 ძალაშია საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ამასთან საჭიროა შედარებითი მაჩვენებლები. ნებადართულია ადრეული გამოყენება, იმ პირობით, რომ საწარმო ასევე იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენების დღეს ან მის დაწყებამდე. ეს სტანდარტი არ ვრცელდება კომპანიაზე.

შესწორებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება

2020 წლის იანვარში, ბასს ბორდმა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის 69 - 76 პუნქტებში, ვალდებულებების

მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნების დასაზუსტებლად. ეს ცვლილებები განმარტავს:

- რას გულისხმობს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება
 - რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
 - ამ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის აღბათობა, რომ სუბიექტი გამოიყენებს გადავადების უფლებას რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული თავისთავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები გავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე
- ეს ცვლილებები ძალაშია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად. ამჟამად კომპანია აფასებს, თუ რა გავლენას მოახდენს ცვლილებები მიმდინარე პრაქტიკაზე და შეიძლება თუ არა საჭირო გახდეს არსებული სასესხო ხელშეკრულებების ხელახალი განხილვა.

საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება - ცვლილებები ბასს 8-ში

2021 წლის თებერვალში ბასს ბორდმა გამოსცა ცვლილებები ბასს 8-ში, რომელშიც შემოაქვს 'სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება'. ეს ცვლილებები განმარტავს, თუ რა განსხვავებაა სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებსა და შეცდომების გამოსწორებას შორის. ისინი ასევე განმარტავენ, თუ როგორ იყენებენ ორგანიზაციები გაზომვის ტექნიკასა და საშუალებებს სააღრიცხვო შეფასებების შესამუშავებლად.

ეს შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებთან და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხდება ამ პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია, თუ შესაბამისი ფაქტი გამჟღავნებულია.

ეს ცვლილებები, სავარაუდოდ, არსებით გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა - ცვლილებები ბასს 1 -ში და ფასს-ის პრაქტიკის დებულებაში 2

2021 წლის თებერვალში ბასს ბორდმა გამოსცა ცვლილებები ბასს 8-ში და ფასს პრაქტიკის დებულებაში 2, რომლებშიც მოცემულია მითითებები და მაგალითები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს გამოიყენონ არსებითი გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენაში. ეს ცვლილებები მიზნად ისახავს დაეხმაროს სუბიექტებს, უზრუნველყონ სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა, რომელიც უფრო სასარგებლოა იმით, რომ შეცვალონ სუბიექტების მიერ თავიანთი "მნიშვნელოვანი" სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნა იმის მოთხოვნით, რომ გაამჟღავნონ თავისი "არსებითი" სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაამატონ ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ იყენებენ სუბიექტები არსებითობის კონცეფციას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას.

ბასს 1-ში შესწორებები ვრცელდება წლიურ პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ და ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ვინაიდან მე-2 პრაქტიკის დებულების ცვლილებები იძლევა არასავალდებულო მითითებებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ინფორმაციისთვის არსებითობის განმარტების გამოყენების შესახებ, ამ ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ამჟამად კომპანია თავიდან განიხილავს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ინფორმაციის წარმოდგენას, რათა უზრუნველყოს შესაბამისობა შესწორებულ მოთხოვნებთან.

ერთიანი გარიგებიდან გამომდინარე აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს 12-ში, რომელიც ავიწროებს ბასს 12-ის ფარგლებში

თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისის ფარგლებს, ისე, რომ ის აღარ ვრცელდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ეს შესწორებები უნდა იქნას გამოყენებული იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება ყველაზე ადრეული შედარებითი პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, ყველაზე ადრე წარმოდგენილი შედარებითი პერიოდის დასაწყისში, ასევე უნდა აღიარდეს გადავადებული საგადასახადო აქტივი (იმ პირობით, რომ არსებობს საკმარისი დასაბეგრი მოგება) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება, ყველა გამოსაქვითი და დასაბეგრი დროებითი განსხვავებისთვის, რომელიც დაკავშირებულია იჯარასთან და ობიექტების შეჩერების ვალდებულებებთან.

ამჟამად კომპანია აფასებს, თუ რა გავლენას მოახდენს ეს ცვლილება

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IASB") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB-ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ექვევინ ფასს 2-ის ფარგლებში, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომელთაც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორიცაა ბასს 2-ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შემოწმებული მონაცემები.

უწყვეტი საქმიანობა. - ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ იმ ვარაუდით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უწყვეტად, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია ახლო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ რეჟიმში.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ურთიერთობათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთობათვლა და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთობათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთობათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთობათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

იჯარა

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი ადვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც: იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.

იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).

იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ

შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასახდელი გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასახდელი განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოემოხა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და ნებისმიერ დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი. კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2023 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31-12-22	31-12-21
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/რუბლი	0.0368	0.0415

მოგების გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

განაწილებული მოგება;

გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება

ეკონომიკურ საქმიანობას; საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო

მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და

წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დამუშავებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

ცვეთის განაკვეთები

საოფისე ავეჯი და ტექნიკა	20%
ტრანსპორტი	20%
მარკეტინგული აქტივობები	50%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საქიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენადი ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

რეზერვები. რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და

კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL-ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არსებითი არ არის.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებათ ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) რეზერვს სავალო ინსტრუმენტებისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც პირველადი აღიარების შემდეგ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ECL გათვალისწინებულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტით გამოწვეული საკრედიტო დანაკარგისათვის (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთაც პირველადი აღიარების შემდეგ აღენიშნათ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, საჭიროა ზარალის რეზერვის შექმნა საკრედიტო ზარალისათვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის ზემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის ქრონოლოგიის მიუხედავად (უვადო ECL). კომპანიას გათვალისწინებული აქვს 12-თვიანი ECL-ები (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები) ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ECL- ების გამოთვლისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მდგომარეობას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი უვადო საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე, საექსპერტო განსჯით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმის გამო, რომ არ არსებობდა ისტორიული ინფორმაცია, რომელიც უზრუნველყოფდა რეზერვის მატრიცის შექმნის საშუალებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ბალანსზე იმ პერიოდისათვის, რითაც გამოითვლება უიმედოდ მიჩნეული თანხა.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწერება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და ამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის. მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი, კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

5. შემოსავალი

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	(42,639)	(43,759)
შემოსავალი სხვა საქმიანობიდან	(106)	(19)
გაყიდვები	<u>1,751</u>	<u>1,825</u>
სულ	(40,994)	(41,953)

6. გაყიდვების ხარჯი

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

	2022	2021
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	38,909	41,230
საკვები პროდუქტები	2,085	723
სულ	40,994	41,953

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

	2022	2021
სარეკლამო ხარჯი	20	26
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების ტრანსპორტირების ხარჯები	23	21
ტრანსპორტირების ხარჯები	839	781
ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება	49	60
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ცვეთა და ამორტიზაცია	3,251	3,093
	810	788
სულ	4,992	4,768

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

	2022	2021
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ცვეთა და ამორტიზაცია	1,148	1,063
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური კომუნალური მომსახურებები	87	92
დაზღვევის ხარჯი	9	28
საბანკო გადასახადები	47	82
კომუნიკაცია	51	60
საკანცელარიო საქონელი	54	55
მივლინების ხარჯები	22	28
პროფესიონალური მომსახურება	31	19
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო დებიტორულ საკონსულტაციო მომსახურება	15	18
სხვა	35	41
	73	64
	869	275
	123	130
სულ	2,564	1,955

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	საოფისე ავჯი და ტექნიკა	ტრანსპორტი	სხვა	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 2021 წლის 31 აკუმულირებული ცვეთა	881 549	1,388 549	23 0	79 21	2,371 1,120
საბალანსო ღირებულება 31-12-2021 -თვის	446,995	906,031	14,509	57	1,251
დამატებები	33	199	-	7	239
გასხვისებები	-	-	-	-	-
გადარიცხვები	12	78	-	-	90
ცვეთის ხარჯი	133	174	5	18	330
ცვეთის ხარჯი გასხვისებიდან	(11)	(73)	-	-	(84)
საბალანსო ღირებულება 31-12-2022	446,893	906,051	14,504	46	1,154
ღირებულება 2020 წლის 31 აკუმულირებული ცვეთა	902 671	1,510 651	23 5	86 39	2,520 1,367
საბალანსო ღირებულება 31-12-2022	231	859	18	46	1,154

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომელთა წმინდა საბუღალტრო ღირებულებაა შესაბამისად 1,154 ლარი და 1,251 ლარი, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,558
დამატებები	0
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,558
დამატებები	0
ცვლილება	24
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,582
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	786
ცვეთა წლის განმავლობაში	549
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,335
ცვეთა წლის განმავლობაში	556
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,891
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	691
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,223

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2022	2021
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	<u>1,413</u>	<u>1918</u>
დამატება ფასს 16 -ის შესაბამისად	-	-
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	227	187
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	-	-
იჯარის პროცენტის დაფარვა	-226	-187
იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა	<u>-498</u>	<u>-505</u>
ბალანსი პერიოდის ბოლოს	<u>916</u>	<u>1,413</u>
იჯარის ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი		
იჯარის ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	229	847
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	<u>916</u>	<u>1,413</u>

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 2 წელი (2019: 5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 13,2% (2021: 12.1%).

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2022	2021
ცვეთის ხარჯი	556	549
საპროცენტო ხარჯები	226	187
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	-	-
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების	<u>23</u>	<u>21</u>
სულ	<u>805</u>	<u>824</u>

იჯარის ვალდებულება	31-დეკ-22	
ვადიანობის ანალიზი	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
წელი 1	685,630	68,548
წელი 2	166,329	14,914
წელი 3	58,824	4,011
წელი 4	4,483	47
წელი 5	-	-
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	915,266	87,521

11. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მარაგები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა პროდუქცია	5,687	6282
საქონელი ტრანზიტში	615	326
სხვა	<u>18</u>	<u>16</u>
სულ	<u>6,320</u>	<u>6,624</u>

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 6,320 და 6,624 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დებიტორული დავალიანებები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,897	12,752
მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13,897	12,752
მინუს: უიმედო თანხების დაშვება	(448)	(375)
სულ	13,449	12,377

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 13,449 და 12,377 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022 სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	31 დეკემბერი 2021 სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაუცილებელი	13,183	12,124
0-დან 30 დღის ვადაგადაცილება	335	335
31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	129	140
61-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	249	147
91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	1	6
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	13,897	12,752
უვადო ECL	448	375
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული	13,449	12,377

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტული ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

ბალანსი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	311
აღიარებული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე	64
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	375
აღიარებული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე	73
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	448

13. სესხები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხები იყო შემდეგი:

	მიმდ საპროცენტო ვადიანობა ინარ განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს თიბისი ბანკი	GEL 11% 23 ნოე	1,116	5,713
სულ კრედიტები და სესხები		1,116	5,713
კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი		1,116	5,713
კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
სულ		1,116	5,713

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გადასახდელია ერთ თვეში	-	23
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	595	1,382
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	521	4,308
ერთ წელიწადში გადასახდელის მთლიანი მიმდინარე	1,116	5,713

სესხების ცვლილება 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

წმინდა დავალიანება 2021 წლის 1 იანვრისთვის	6,163
ძირის დამატება	46,853
დარიცხული პროცენტი	726
გადახდილი ძირი	(47,327)
გადახდილი პროცენტი	(702)
სავალუტო კორექტირება	-

წმინდა დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,713
ძირის დამატება	-
დარიცხული პროცენტი	423
გადახდილი ძირი	(4,574)
გადახდილი პროცენტი	(446)
სავალუტო კორექტირება	-
წმინდა დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,116

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის	1,231	2,193
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისათვის	372	178
სხვა გადასახდელები	369	357
სულ	1,972	2,728

15. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის,
- (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და
- (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის დასაკვირვებელ მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე –3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მართვა კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ განხილვების შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები	1,116	5,713
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(245)	(395)
წმინდა სესხები	871	5,318
კაპიტალი	18,052	12,158
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	4.82%	43.7%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	245	395
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13,449	12,377
სულ ფინანსური აქტივები	13,694	12,772

ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,116	5,713
იჯარის ვალდებულება	916	1,413
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	1,972	2,728
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,004	9,854

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

უცხოური ვალუტის რისკი სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022

	1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი	1 ევრო = 2.8844 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	160	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	<u>160</u>	<u>-</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	-
იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	174	1,370
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>174</u>	<u>1,370</u>
სულ წმინდა პოზიცია	<u>(14)</u>	<u>(1,370)</u>

2021 წლის 31 დეკემბერი

	1 აშშ დოლარი = 3.0976 GEL	1 ევრო = 3.5040 GEL	1 რუბლი= 0.0415 ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	-	341
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>341</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	739	360	1,052
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>739</u>	<u>360</u>	<u>1,052</u>
მთლიანი წმინდა პოზიცია	<u>(724)</u>	<u>(360)</u>	<u>(711)</u>

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2022 წლის და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%	ლარი/ რუბლი + 20%	ლარი/ რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(3)	3	(274)	274	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%	ლარი/ რუბლი + 20%	ლარი/ რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(145)	145	(72)	72	(142)	142

საპროცენტო განაკვეთის რისკი საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო განაკვეთი არ არის ვოლატიური.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გაცემული სესხები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას.

	ნაკლები, ვიღე	1-3 თვე	3 თვე 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2022					
სესხები	-	595	521	-	1,116
იჯარის ვალდებულება	54	110	522	229	915
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	1,665	290	-	-	1,955
	1,719	995	1,043	229	3,986
2021 წლის 31 დეკემბერი					
სესხები	23	1,382	4,308	-	5,713
იჯარის ვალდებულება	58	116	392	847	1,413
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	2,340	388	-	-	2,728
	2,421	1,886	4,700	847	9,854

16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2022	
იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ		სულ
შემოსავალი	2,085	2,085

იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ	სულ
მიღებული ავანსები	51
შემოსავალი	802
	802

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის (დირექტორთა საბჭოს) ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 253 ლარი და 137 ლარი, შესაბამისად.

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი პროცესები. 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გადასახადები კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2022-2021 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მომდევნო პერიოდში რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2022 წლის 12 სექტემბერს.

მენეჯმენტის ანგარიში

ორგანიზაციის ბიზნესის მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

მპს ჯი დი სი სი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტების, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჩვენი ბიზნესი სთავაზობს საცალო ვაჭრობას შესაძლებლობას, ისარგებლოს მარკეტინგული პროგრამებით, მერჩანდაიზინგით და პროდუქტის კატეგორიზაციის მენეჯმენტის სერვისებით.

2022 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 40,994 ათასი ლარის შემოსავალი. მოგებამ 2022 წელს შეადგინა 5,893 ათასი ლარი. 2022 წელს მთლიანი მოგების მარჟა შეადგენდა 35.8% -ს. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 228.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2023 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მარკეტინგული სტრატეგიის შემდეგი ალტერნატივების მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების გაზრდა არსებულ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, პრომო-აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე, ახალი პროდუქტების შემუშავებით ან არსებული პროდუქტების მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნესის ლოკაციების ცვლილების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

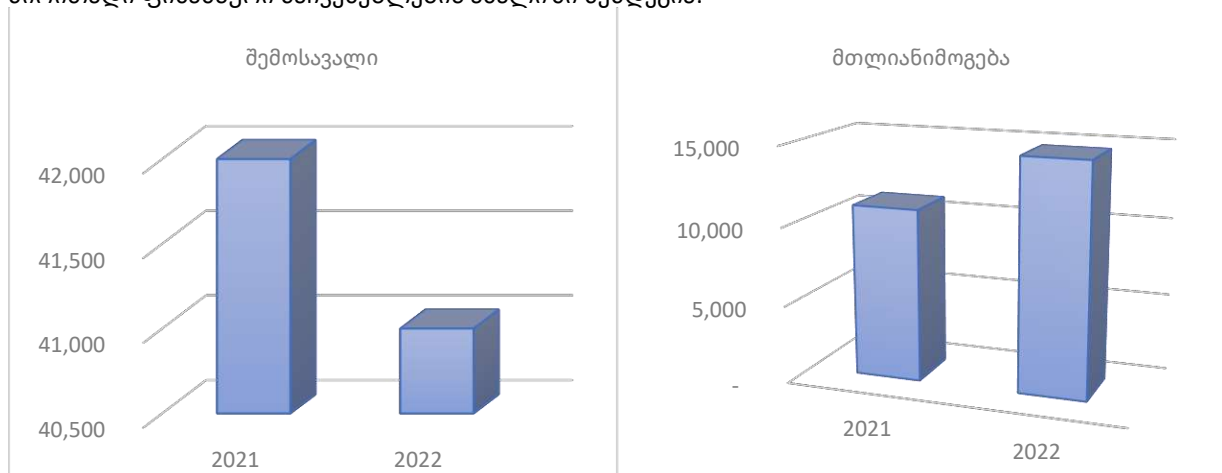
2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

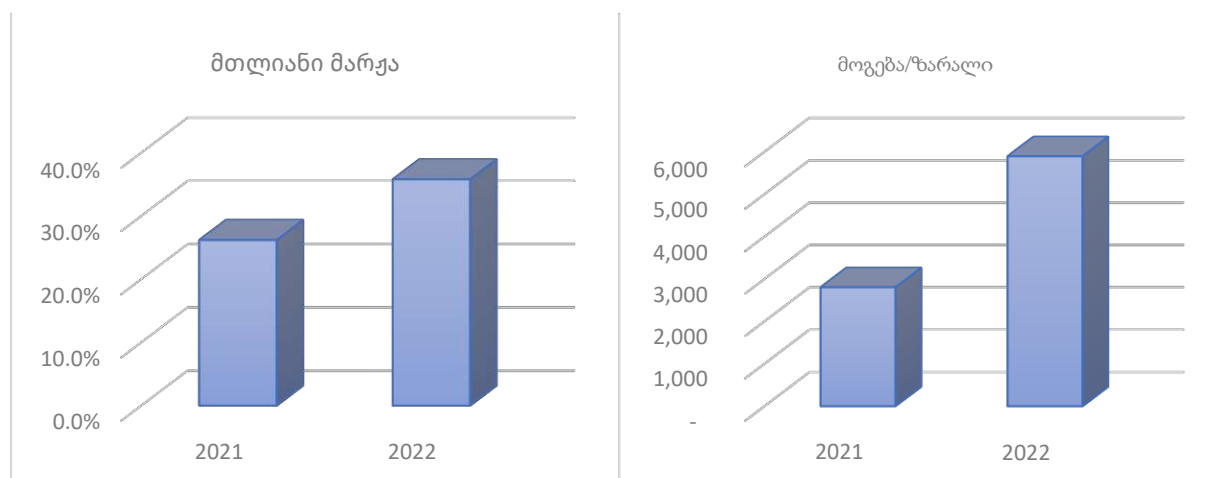
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ბათუმის, ქუთაისის, გორის და კახეთის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

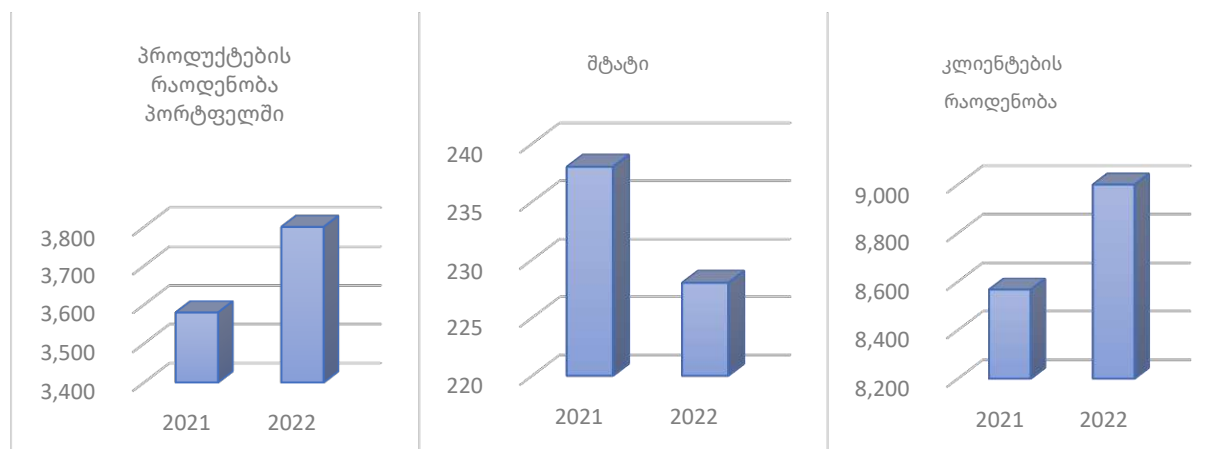
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:



2021 წელს, 2020 წელთან შედარებით კომპანიამ გაზარდა შემოსავალი და მთლიანი მოგება, ბრენდინგსა და ხარისხზე ფოკუსირებით, გაყიდვების არხით ამოქმედებით და გაყიდვის აქციების შეთავაზებით გაყიდვების მოცულობის გასაზრდელად.



ხარჯების სტრატეგიულმა ოპტიმიზაციამ გააუმჯობესა ბიზნესის ზოგადი შესრულება და 2022 წელს გაზარდა მოგება 2021 წელთან შედარებით. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2022 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 60 დღემდე, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელთან გადახდა ხდება წინასწარ.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საბრუნავი კაპიტალის საკმარის დონეზე შენარჩუნების უნარი. ჩვენი კომპანიისათვის და ზოგადად, ჩვენს სფეროში, კლიენტის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა დიდ გავლენას ახდენს ლიკვიდურობის მდგომარეობაზე. კომპანია არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული საკუთარი რისკების ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვან მოძრაობებს ამ სფეროებში შეუძლიათ და ახდენენ გავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი ლიკვიდურობა მომავალში საკმარისი იქნება ოპერირების შესანარჩუნებლად, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მომავალ შემოსავლებზე, ისევე როგორც მის უნარზე, მიიღოს კლიენტის დებიტორული დავალიანება ან უზრუნველყოს საბანკო კრედიტი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
საბუღალტრო მდგომარეობის ანგარიში	6
საბუღალტრო ცვლილებების ანგარიში	7
ფულადი ნაკადების ანგარიში	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება	11
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5. შემოსავალი	19
6. გაყიდვების ხარჯი	20
7. დისტრიბუციის ხარჯები	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება	21
11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23
13. სესხები	24
14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	25
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები	29
17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები	30
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	30
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30
მენეჯმენტის ანგარიში	31

პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ
სი სი-ს ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი
შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის,
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე
პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის
კანონები“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ
უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესაძარბეული და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის
საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა
და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც
უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის ასახვა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის
კანონები“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება
კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების
საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული
სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური
ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული
აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა
2023 წლის 12 სექტემბრის:

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
12 სექტემბერი 2023

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
12 სექტემბერი 2023

ფინანსური აუდიტორის ანგარიში

GDCC-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს: მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC-ს ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება. ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის გამოაქვეყნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

შენიშვნა, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, როგორ შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და შეიძლება არსებობდეს, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მმართველების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ეს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება.
- ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, ასახვების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმვით მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოქმედებს და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, სტრატეგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

აზრით:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფის“ სახელით

12 სექტემბერი 2023.

თბილისი, საქართველო

შალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლების ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს
წელი წლისათვის
ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერს დას. წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დას. წელი
შემოსავალი	5	40,994	41,953
გაყიდვების ხარჯი	6	(26,308)	(30,945)
მთლიანი მოგება		14,686	11,008
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(4,992)	(4,768)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,564)	(1,955)
ფინანსური ხარჯი	10, 14	(649)	(985)
ფინანსური შემოსავალი		-	1
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან,		(240)	(10)
წმინდა			
სხვა ხარჯი		(333)	(470)
სხვა შემოსავლები		5	6
მოგება დაბეგვრამდე		5,913	2,827
მოგების გადასახადის ხარჯი		(20)	(24)
წლიური მოგება		5,893	2,803
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
სულ ჯამური მოგება წლისათვის		5,893	2,803

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხუროციძე
გენერალური დირექტორი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

მდგომარეობის ანგარიში
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული)

შენიშვნა ბი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9 1,154	1,251
აქტივებით სარგებლობის უფლებები	10 691	1,223
არამატერიალური აქტივები	11	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,856	2,495
საბრუნავი აქტივები		
ინვენტარი	11 6,320	6,624
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება		
დებიტორული დავალიანება	12 13,449	12,377
აღდგენადი გადასახადები და წინასწარი გადახდა	119	98
წინასწარი გადახდები	67	23
მომწოდებლებისათვის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	245	395
სულ საბრუნავი აქტივები	20,200	19,517
სულ აქტივები	22,056	22,012
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,612	7,612
გაუნაწილებელი მოგება	10,440	4,546
სულ კაპიტალი	18,052	12,158
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	10 230	847
სესხები	13 -	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	230	847
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხები	13 1,116	5,713
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	10 686	566
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	14 1,972	2,728
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,774	9,007
სულ ვალდებულებები	4,004	9,854
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	22,056	22,012

მენეჯმენტის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

12 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ია მეგრელიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

12 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

კაპიტალის ცვლილების შესახებ
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის
უფრო)

	შენიშვნა ბი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარს		7,612	1,743	9,355
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის		-	2,803	2,803
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი		7,612	4,546	12,158
სულ ყოვლისმომცველი შემოსავალი წლისთვის		-	5,894	5,894
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		7,612	10,440	18,052

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

ია მერგულიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

12 სექტემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქართველოს ანგარიში
 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ათასობით ლარში, თუ სხვა რამ არ არის
 აღნიშნული)

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	5,893	2,803
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	24
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	897	880
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	73	64
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად	327	444
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად	-	1
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	240	10
ფინანსური შემოსავალი	-	(1)
ფინანსური ხარჯი	649	985
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	8,099	5,211
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	(1,234)	(2,680)
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება / (ზრდა)	(44)	176
მარაგების შემცირება	(23)	897
მოგების გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადების ზრდა	-	-
წინასწარ გადახდილი და აღდგენადი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)	(21)	95
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება / (ზრდა)	(733)	(1,454)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,044	2,245
გადახდილი მოგების გადასახადი	(20)	(24)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი	-	11
გადახდილი პროცენტი	(672)	(961)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	5,352	1,271
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(264)	(198)
შემოსავალი ქონების, საშუალებებისა და აღჭურვილობის გასხვისებიდან	6	-
ინვესტიციებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(258)	(198)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	-	46,853
სესხების დაფარვა	(4,574)	(47,327)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(497)	(505)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(5,071)	(979)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	24	94
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(174)	(121)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	395	422
ფული და ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	245	395

მენეჯმენტის ბორდის სახელით:

დავით ხურციძე
 გენერალური დირექტორი

17 აგვისტო 2023
 თბილისი, საქართველო

ია მეგრელიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

17 აგვისტო 2023
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გადი ინფორმაცია

ლი სი სი ("კომპანია") შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს ინვესტიური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია დაარსდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო „KUGO Investments Limited“ (ID კოდი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქუჩა 48 ა CY2007) 2022 წლის აპრილში მოხდა კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურის ცვლილება, აქციების 5% შეიძინა კომპანია შპს GDCC-ის დირექტორმა დავით ხურციძემ და აქციების 95% -ის მფლობელი რჩება KUGO Investments Limited.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შესაბამისად 209 და 238.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება
მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის წარმოდგენებზე ან თანხებზე.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი ცვლილებები:

- მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე – ცვლილებები ფასს 3-ში
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში
- მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - ცვლილებები ბასს 37-ში
- ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება – შვილობილი კომპანია, როგორც პირველად მიმღები
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები – "10 პროცენტის" ტესტის მოსაკრებლები ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მიზნით
- ბასს 41 სოფლის მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში

გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღამდე, ჩამოთვლილია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს ეს ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა. (ბასს 8.30 ბასს 8.31(დ))

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

2017 წლის მაისში, ბასს-მ გამოსცა ფასს 17-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17), სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყოვლისმომცველი ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი, რომელიც მოიცავს აღიარებას და შეფასებას, წარმოდგენას და გამჟღავნებას. ძალაში შესვლის შემდეგ, ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს (ფასს 4), რომლებიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ვრცელდება ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებაზე (ანუ სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევისა და ფინანსურ დაზღვევის), მიუხედავად მათი გამცემი სუბიექტების ტიპისა, ასევე გარკვეულ გარანტიებსა და ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით. იმოქმედებს რამდენიმე გამონაკლისი. ფასს 17-ის საერთო მიზანია სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის ისეთი მოდელის უზრუნველყოფა, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრულია მზღვევულებისთვის. ფასს 4-ში მოცემული მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებიც დიდწილად ეფუძნება წინა ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკის ტრადიციულ გამოყენებას, ფასს 17 უზრუნველყოფს სადაზღვევო კონტრაქტების ყოვლისმომცველ მოდელს,

ინტერესები ადამიანის პირდაპირი მონაწილეობის მხარდაჭერის მექანიზმების განვითარების (ცვლილებების მიხედვით)

გამარტივებული მიდგომა (პრემიის განაწილების მიდგომა) ძირითადად მოკლევადიანი კონტრაქტებისთვის

17 ძალაშია საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, ამასთან ერთად შედარებით მაჩვენებლები. ნებადართულია ადრეული გამოყენება, იმ პირობით, რომ საწარმო ასევე იწყებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენების დღეს ან მის დაწყებამდე. ეს სტანდარტი არ ეფუძნება კომპანიაზე.

შესწორებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება

2020 წლის იანვარში, ბასს ბორდმა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის 69 - 76 პუნქტებში, ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნების დასაზუსტებლად. ეს ცვლილებები განმარტავს:

- რას გულისხმობს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება
 - რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
 - ამ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის აღბათობა, რომ სუბიექტი გამოიყენებს გადავადების უფლებას რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული თავისთავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები გავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე
- ეს ცვლილებები ძალაშია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად. ამჟამად კომპანია აფასებს, თუ რა გავლენას მოახდენს ცვლილებები მიმდინარე პრაქტიკაზე და შეიძლება თუ არა საჭირო გახდეს არსებული სასესხო ხელშეკრულებების ხელშეშლის განხილვა.

საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება - ცვლილებები ბასს 8-ში

2021 წლის თებერვალში ბასს ბორდმა გამოსცა ცვლილებები ბასს 8-ში, რომელშიც შემოაქვს 'საადრიცხო შეფასებების განმარტება'. ეს ცვლილებები განმარტავს, თუ რა განსხვავებაა საადრიცხო შეფასებებში ცვლილებებსა და საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილებებსა და შეცდომების გამოსწორებას შორის. ისინი ასევე განმარტავენ, თუ როგორ იყენებენ ორგანიზაციები გაზომვის ტექნიკასა და საშუალებებს საადრიცხო შეფასებების შესამუშავებლად.

ეს შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის იმ საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილებებთან და საადრიცხო შეფასებების ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხდება ამ პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება დასაშვებია, თუ შესაბამისი ფაქტი გამჟღავნებულია.

ეს ცვლილებები, სავარაუდოდ, არსებით გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა - ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის დებულებაში 2

2021 წლის თებერვალში ბასს ბორდმა გამოსცა ცვლილებები ბასს 8-ში და ფასს პრაქტიკის დებულებაში 2, რომლებშიც მოცემულია მითითებები და მაგალითები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს გამოიყენონ არსებითი გადაწყვეტილებები საადრიცხო პოლიტიკის წარმოდგენაში. ეს ცვლილებები მიზნად ისახავს დაეხმაროს სუბიექტებს, უზრუნველყონ საადრიცხო პოლიტიკის წარმოდგენა, რომელიც უფრო სასარგებლოა იმით, რომ შეცვალონ სუბიექტების მიერ თავიანთი "მნიშვნელოვანი" საადრიცხო პოლიტიკის გამჟღავნების მოთხოვნა იმის მოთხოვნით, რომ გაამჟღავნონ თავისი "არსებითი" საადრიცხო პოლიტიკა და დაამატონ ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ იყენებენ სუბიექტები არსებითობის კონცეფციას საადრიცხო პოლიტიკის გამჟღავნების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას.

ბასს 1-ში შესწორებები ვრცელდება წლიურ პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ და ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ვინაიდან მე-2 პრაქტიკის დებულების ცვლილებები იძლევა არასავალდებულო მითითებებს ბუღალტრული ადრიცხვის პოლიტიკის ინფორმაციისთვის არსებითობის განმარტების გამოყენების შესახებ, ამ ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ამჟამად კომპანია თავიდან განიხილავს ბუღალტრული ადრიცხვის პოლიტიკის ინფორმაციის წარმოდგენას, რათა უზრუნველყოს შესაბამისობა შესწორებულ მოთხოვნებთან.

ერთიანი გარიგებიდან გამომდინარე აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს 12-ში, რომელიც ავიწროებს ბასს 12-ის ფარგლებში

ორგანიზაციები უნდა იქნას გამოყენებული იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება ყველაზე ადრეული პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, ყველაზე ადრე წარმოდგენილი შედარებითი დონის დასაწყისში, ასევე უნდა აღიარდეს გადავადებული საგადასახადო აქტივი (იმ პირობით, რომ არსებობს აქტივის დასაბეგრი მოგება) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება, ყველა გამოსაქვითი და დასაბეგრი დროებითი განსხვავებისთვის, რომელიც დაკავშირებულია იჯარასთან და ობიექტების შეჩერების ვალდებულებებთან.

შემაღ კომპანია აფასებს, თუ რა გავლენას მოახდენს ეს ცვლილება

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IASB") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB-ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ექვევინ ფასს 2-ის ფარგლებში, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომელთაც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორიცაა ბასს 2-ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

უწყვეტი საქმიანობა. - ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ იმ ვარაუდით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უწყვეტად, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია ახლო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ რეჟიმში.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

თქმით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა არ ანგარიშდებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთობა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. ვალის და ხარჯის ურთიერთობა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშებაში, თუ ეს არ არის მოწინააღმდეგე ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს ურთიერთობა არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ერთადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

იჯარა

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი აღვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც: იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.

იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).

იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ

იქნას დაინახული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების პერიოდის განაკვეთის გამოყენებით.

არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

გაუფასურების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის განხორციელებას, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოემოხა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და ნებისმიერ დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი. კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2023 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31-12-22	31-12-21
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/რუბლი	0.0368	0.0415

მოგების გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და მისი ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

აღებული მოგება;

სხვა ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება

ეკონომიკურ საქმიანობას; საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო

გადაცემა ან/და თანხების გადარიცხვა; და

საგადასახადო ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ზღვრას.

განაწილებულ მოგებაზე სამშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "სამშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "სამშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის კოეფიციენტები ასეთია:

ცვეთის კოეფიციენტი

საოფისე ავეჯი და ტექნიკა

20%

ტრანსპორტი

20%

მარკეტინგული აქტივობები

50%

სხვა

20%

ნების ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის დაანგარიშის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო პერიოდი საქიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვებისთანავე ან როდესაც არ იქნება ღონისძიება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვების ან ჩამოწრისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება გეგმაში ან ზარალში.

ძალზე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვებისათავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

რეზერვები. რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან ფაქტობრივი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ უნდა მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით. რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული ზიანისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში). როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის წარმომადგენლის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელია დახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და

განაიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს მხოლოდ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL-ით, თუკი ეს გამორიცხავს მხოლოდ შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად.

არსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI-ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არსებითი არ არის.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებათ ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ანა ადიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) რეზერვს სავალო რისკებისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკი, რომელთათვისაც პირველადი აღიარების შემდეგ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ცვლილება, გათვალისწინებულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტით გამოწვეული საკრედიტო რისკისთვის (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთაც პირველადი აღიარების შემდეგ მათ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, საჭიროა ზარალის რეზერვის შექმნა საკრედიტო რისკისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის შემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის მოლოდინის მიუხედავად (უვადო ECL). კომპანიას გათვალისწინებული აქვს 12-თვიანი ECL-ები (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები) ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ECL-ების გამოთვლისას კომპანია იყენებს გამარტივებულ მდგომარეობას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი უვადო საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე, საექსპერტო განსჯით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმის გამო, რომ არ არსებობდა ისტორიული ინფორმაცია, რომელიც უზრუნველყოფდა რეზერვის მატრიცის შექმნის საშუალებას. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ბალანსზე იმ პერიოდისათვის, რითაც გამოითვლება უიმედოდ მიჩნეული თანხა.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწერება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI-ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნორმალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. სამუშაოსათვის გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნორმალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის. მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 მენიშვანში აღწერილი, კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

5. შემოსავალი

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	(42,639)	(43,759)
შემოსავალი სხვა საქმიანობიდან	(106)	(19)
გაყიდვები	<u>1,751</u>	<u>1,825</u>
სულ	<u>(40,994)</u>	<u>(41,953)</u>

ფინანსური მდგომარეობის ბარჯი

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

	2022	2021
ბილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	38,909	41,230
საკვები პროდუქტები	2,085	723
სულ	40,994	41,953

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

	2022	2021
სარეკლამო ხარჯი	20	26
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების	23	21
ტრანსპორტირების ხარჯები	839	781
ტრანსპორტის ტექნიკური მომსახურება	49	60
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული	3,251	3,093
ცვეთა და ამორტიზაცია	810	788
სულ	4,992	4,768

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

	2022	2021
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული	1,148	1,063
ცვეთა და ამორტიზაცია	87	92
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური	9	28
კომუნალური მომსახურებები	47	82
დაზღვევის ხარჯი	51	60
საბანკო გადასახადები	54	55
კომუნიკაცია	22	28
საკანცელარიო საქონელი	31	19
მივლინების ხარჯები	15	18
პროფესიონალური მომსახურება	35	41
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო დებიტორულ	73	64
საკონსულტაციო მომსახურება	869	275
სხვა	123	130
სულ	2,564	1,955

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილება 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	საოფისე ავჯი და ტექნიკა	ტრანსპორტი	სხვა	მარკეტინგული აქტივობები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 31	881	1,388	23	79	2,371
აკუმულირებული ცვეთა	549	549	0	21	1,120
საბალანსო ღირებულება 31-12-2021 -თვის	446,995	906,031	14,509	57	1,251
დამატებები	33	199	-	7	239
გასხვების	-	-	-	-	-
გადარიცხვები	12	78	-	-	90
ცვეთის ხარჯი	133	174	5	18	330
ცვეთის ხარჯი გასხვებისა	(11)	(73)	-	-	(84)
საბალანსო ღირებულება 31-12-2022	446,893	906,051	14,504	46	1,154
ღირებულება 2020 წლის 31	902	1,510	23	86	2,520
აკუმულირებული ცვეთა	671	651	5	39	1,367
საბალანსო ღირებულება 31-12-2022	231	859	18	46	1,154

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომელთა წმინდა საბუღალტრო ღირებულებაა შესაბამისად 1,154 ლარი და 1,251 ლარი, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	<u>2,558</u>
დამატებები	0
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>2,558</u>
დამატებები	0
ცვლილება	24
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>2,582</u>
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	<u>786</u>
ცვეთა წლის განმავლობაში	549
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>1,335</u>
ცვეთა წლის განმავლობაში	556
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>1,891</u>
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	691
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,223

ვალდებულებების ცვლილებები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო
 შემდეგი:

	2022	2021
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	<u>1,413</u>	<u>1918</u>
დამატება ფასს 16 -ის შესაბამისად	-	-
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	227	187
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	-	-
იჯარის პროცენტის დაფარვა	-226	-187
იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა	<u>-498</u>	<u>-505</u>
ბალანსი პერიოდის ბოლოს	<u>916</u>	<u>1,413</u>
იჯარის ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი		
იჯარის ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	229	847
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	<u>916</u>	<u>1,413</u>

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადა 2 წელი (2019: 5 წელი),

ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 13,2% (2021: 12,1%).

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2022	2021
ცვეთის ზარჯი	556	549
საპროცენტო ხარჯები	226	187
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	-	-
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულებების	<u>23</u>	<u>21</u>
სულ	<u>805</u>	<u>824</u>

იჯარის ვალდებულება

31-დეკ-22

ვადიანობის ანალიზი	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
წელი 1	685,630	68,548
წელი 2	166,329	14,914
წელი 3	58,824	4,011
წელი 4	4,483	47
წელი 5	-	-
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	<u>915,266</u>	<u>87,521</u>

11. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მარაგები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა პროდუქცია	5,687	6282
საქონელი ტრანზიტში	615	326
სხვა	<u>18</u>	<u>16</u>
სულ	<u>6,320</u>	<u>6,624</u>

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 6,320 და 6,624 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

ქრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დებიტორული დავალიანებები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ქრო დებიტორული დავალიანება	13,897	12,752
თლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13,897	12,752
მინუს: უიმედო თანხების დაშვება	(448)	(375)
სულ	13,449	12,377

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 13,449 და 12,377 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 13).

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022 სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	31 დეკემბერი 2021 სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება
ვადაგადაცილებელი	13,183	12,124
0-დან 30 დღის ვადაგადაცილება	335	335
31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	129	140
61-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	249	147
91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	1	6
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	13,897	12,752
უვადო ECL	448	375
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული	13,449	12,377

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტის ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

ბალანსი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	311
დარიცხული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე	64
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	375
დარიცხული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე	73
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	448

13. სესხები

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხები იყო შემდეგი:

	მიმდ საპროცენტო ვადიანობა ინარ განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს თიბისი ბანკი	GEL 11% 23 ნოე	1,116	5,713
სულ კრედიტები და სესხები		1,116	5,713
კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი		1,116	5,713
კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
სულ		1,116	5,713

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების, ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გადასახდელია ერთ თვეში	-	23
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	595	1,382
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	521	4,308
ერთ წელიწადში გადასახდელის მთლიანი მიმდინარე	1,116	5,713

სესხების ცვლილება 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

წმინდა დავალიანება 2021 წლის 1 იანვრისთვის	6,163
ძირის დამატება	46,853
დარიცხული პროცენტი	726
გადახდილი ძირი	(47,327)
გადახდილი პროცენტი	(702)
სავალუტო კორექტირება	-

დავალიანება	-
დავალიანება	423
დავალიანება პროცენტი	(4,574)
დავალიანება ძირი	(446)
დავალიანება პროცენტი	-
დავალიანება კორექტირება	-
	1,116

წმინდა დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბერს

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის	1,231	2,193
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის	372	178
სხვა გადასახდელები	369	357
სულ	1,972	2,728

15. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად:

- (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის,
- (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და
- (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის დასაკვირვებელ მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე -3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

რისკებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის საფუძველზე და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მეორე დონის გაზომვის გამოყენებით.

რისკის მართვა კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფინანსირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით დაეზოვოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ განხილვების შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დაეზოვოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები	1,116	5,713
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(245)	(395)
წმინდა სესხები	871	5,318
კაპიტალი	18,052	12,158
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	4.82%	43.7%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	245	395
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13,449	12,377
სულ ფინანსური აქტივები	13,694	12,772

ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,116	5,713
იჯარის ვალდებულება	916	1,413
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	1,972	2,728
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,004	9,854

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

ვალუტის რისკი სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია იყენებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის შემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2022

1 აშშ დოლარი =
2.7020 ლარი

1 ევრო =
2.8844
ლარი

ფინანსური აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
სულ ფინანსური აქტივები

160

-

-

-

160

-

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები
იჯარის ვალდებულება
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები
სულ ფინანსური ვალდებულებები

-

-

-

-

174

1,370

174

1,370

სულ წმინდა პოზიცია

(14)

(1,370)

2021 წლის 31 დეკემბერი

1 აშშ დოლარი =
3.0976 GEL

1 ევრო =
3.5040
GEL

1 რუბლი=
0.0415 ლარი

ფინანსური აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
სულ ფინანსური აქტივები

15

-

341

-

-

-

15

-

341

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები
საიჯარო ვალდებულება
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი

-

-

-

-

-

-

739

360

1,052

სულ ფინანსური ვალდებულებები

739

360

1,052

მთლიანი წმინდა პოზიცია

(724)

(360)

(711)

ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში
 ლარის 20% -ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2022 წლის და 20121 წლების 31
 ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის
 მარტივად.

წლის 31 დეკემბერს

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%	ლარი/ რუბლი + 20%	ლარი/ რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(3)	3	(274)	274	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%	ლარი/ რუბლი + 20%	ლარი/ რუბლი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(145)	145	(72)	72	(142)	142

საპროცენტო განაკვეთის რისკი საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო
 განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს
 შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ
 ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო განაკვეთი არ არის ვოლატიური.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა
 დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე,
 უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო
 დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად
 იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური
 საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო
 რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის
 პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო
 პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად,
 დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და
 ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას
 პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეზღუდულებას ახლო
 მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და
 მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც
 კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

ტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გაცემული სესხები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ვალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ ტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე აღგენილი რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვალდებულებას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას.

	ნაკლები, ვიდრე	1-3 თვე	3 თვე 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2022					
სესხები	-	595	521	-	1,116
იჯარის ვალდებულება	54	110	522	229	915
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	1,665	290	-	-	1,955
	<u>1,719</u>	<u>995</u>	<u>1,043</u>	<u>229</u>	<u>3,986</u>

2021 წლის 31 დეკემბერი

სესხები	23	1,382	4,308	-	5,713
იჯარის ვალდებულება	58	116	392	847	1,413
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	2,340	388	-	-	2,728
	<u>2,421</u>	<u>1,886</u>	<u>4,700</u>	<u>847</u>	<u>9,854</u>

16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2022	
იურ. პირები კომპანიასთან საერთო კონტროლის ქვეშ		სულ
შემოსავალი	2,085	2,085

შული ავანსები

51

51

შავალი

802

802

ერთადი მენეჯმენტის პერსონალის (დირექტორთა საბჭოს) ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია ანაზღაურების მოკლევადიანი შედეგებით, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 253 ლარი და 37 ლარი, შესაბამისად.

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი პროცესები. 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაუროცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გადასახადები კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2022-2021 წელი რჩება დიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსაზღვრულად.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები უქვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტი მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მომდევნო პერიოდში რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2022 წლის 12 სექტემბერს.

214 2021

ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

ჯი დი სი სი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, რომლის მიზანია განახორციელოს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და ლამაზის პროდუქტების, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქრთმობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჩვენი ბიზნესი სთავაზობს საცალო ვაჭრობას შესაძლებლობას, ისარგებლოს მარკეტინგული პროგრამებით, მერჩანდაიზინგით და პროდუქტის კატეგორიზაციის მენეჯმენტის სერვისებით.

2022 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 40,994 ათასი ლარის შემოსავალი. მოგებამ 2022 წელს შეადგინა 5,893 ათასი ლარი. 2022 წელს მთლიანი მოგების მარჟა შეადგენდა 35.8% -ს. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 228.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2023 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მარკეტინგული სტრატეგიის შემდეგი ალტერნატივების მეშვეობით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების გაზრდა არსებულ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, პრომო-აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქტების გაყიდვები არსებულ ბაზრებზე, ახალი პროდუქტების შემუშავებით ან არსებული პროდუქტების მოდიფიკაციით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, ფასების, მეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნესის ლოკაციების ცვლილების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვები ახალ ბაზრებზე, შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

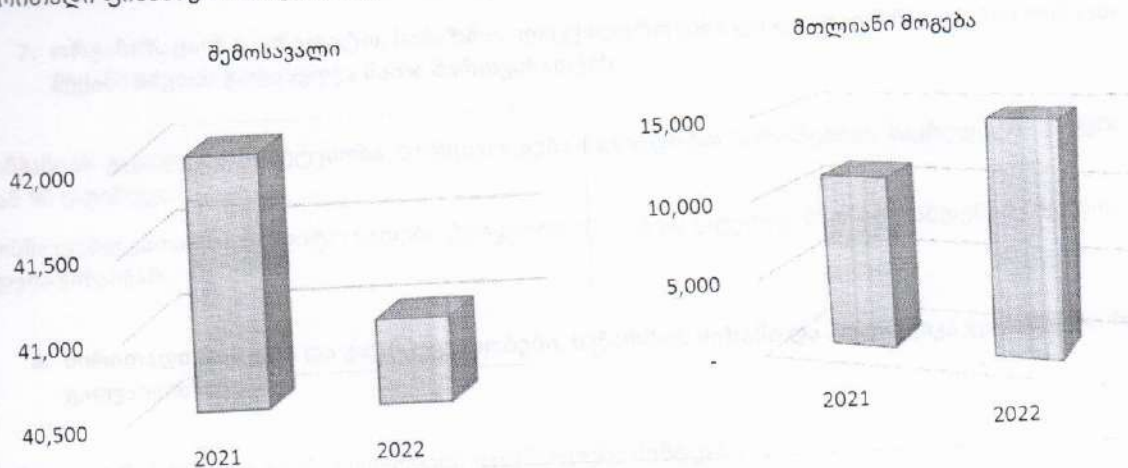
2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

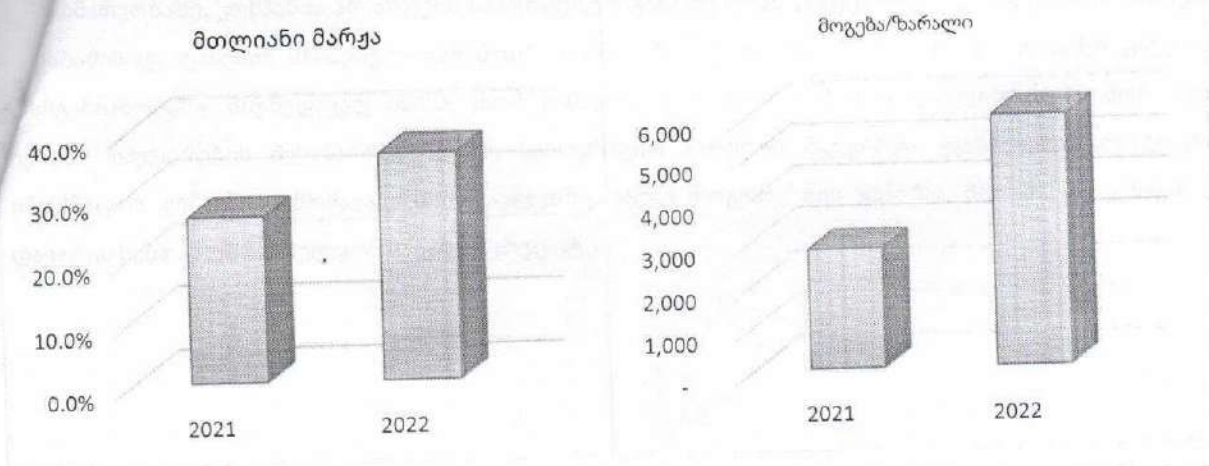
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ბათუმის, ქუთაისის, გორის და კახეთის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

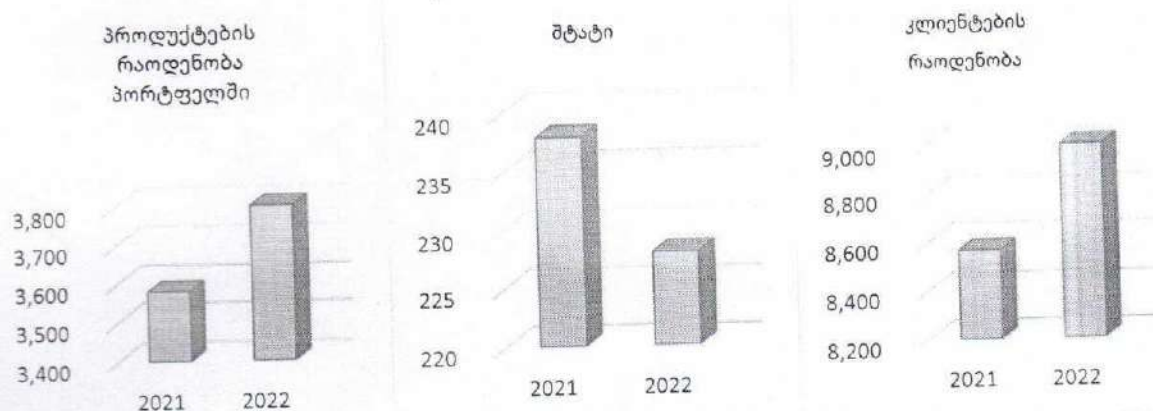
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:



ბე ფოკუსირებით, გაყიდვების არხით ამოქმედებით და გაყიდვის აქციების შეთავაზებით გაყიდვების
ობის გასაზრდელად.



ხარჯების სტრატეგიულმა ოპტიმიზაციამ გააუმჯობესა ბიზნესის ზოგადი შესრულება და 2022 წელს გაზარდა მოგება 2021 წელთან შედარებით. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2022 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 30-დან 60 დღემდე, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელთან გადახდა ხდება წინასწარ.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.

ლის საკმარის დონეზე შენარჩუნების უნარი. ჩვენი კომპანიისათვის და ზოგადად, ჩვენს სფეროში, კლიენტის დიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა დიდ გავლენას ახდენს ლიკვიდურობის უზრუნველყოფაზე. კომპანია არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული საკუთარი რისკების ჰეჯირებას. საბამისად, ფასების მნიშვნელოვან მოძრაობებს ამ სფეროებში შეუძლიათ და ახდენენ გავლენას კომპანიის შემგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი ლიკვიდურობა მომავალში საკმარისი უზრუნველყოფა უზრუნველყოფს შესანარჩუნებლად, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითად იმოქმედოს კომპანიის მომავალ შემოსავლებზე, ისევე როგორც მის უნარზე, მიიღოს კლიენტის დებიტორული დავალიანება ან უზრუნველყოს საბანკო კრედიტი.

მ. ბ. ბ. ბ.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231337295



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

22.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მაკა შარაბიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ნავთლუდის ქ. N 9

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

591 80 72 75

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

49111721449323



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი საქართველოში, მაკა შარაბიძე, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ნავთლუდის ქ. N 9, ვადასტურებ ინგლისური ენის დიპლომირებული/სერტიფიცირებული თარგმნის მერაბი თოფურიას ხელმოწერის ნამდვილობას (დაბ. 01.05.1958წ. დაბ. ადგილი: კასპი, პირადი №01015000662, მისამართი: ქალაქი მცხეთა, იაკობ გოგებაშვილის ქუჩა, N 7, დიპლომი I-I № 172594, გაცემული ი. ჭავჭავაძის სახ. თბილისის უცხო ენათა სახელმწიფო პედ. ინსტიტუტის მიერ 30.06.1981წ) წარმოდგენილ დოკუმენტზე, ერთ ეგზემპლარად (თითოეული ოცდათხუთმეტ გვერდად). ხელმოწერის პირადობა დადგენილია, ქმედუნარიანობა და ნების გამოვლენის ნამდვილობა შემოწმებულია. თარგმანმა დაადასტურა, რომ იგი ჯეროვნად ფლობს, როგორც ქართულ, ასევე ინგლისურ ენებს, იძლევა სწორი თარგმნის გარანტიას და მისთვის ცნობილია ამ პასუხისმგებლობის შესახებ, რაც ეკისრება თარგმანს არასწორი თარგმნისთვის და არ არსებობს მისთვის თარგმნის გამომრიცხავი რამე გარემოება.

გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31 მუხლისა 105 ლარი, ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5 (ხუთი) ლარი, თანახმად 39-ე მუხლისა და დღგ 18.90 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. სულ გადახდილია 128.90 ლარი.

ნოტარიუსი

მაკა შარაბიძე

