

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. წინა პერიოდის კორექტირებები	20
6. ამონაგები.....	20
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	21
8. მიწოდების ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. საგარანტიო ხარჯები.....	22
11. ძირითადი საშუალებები	22
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	23
13. მარაგები.....	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	25
16. მიღებული სესხები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28
21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	28
მმართველობის ანგარიშგება.....	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს **ზუმერი ჯორჯიას** (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს

გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ზუმერი ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმოდნენ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი

განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2023

შპს ზუგდიდის ქარხანა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
ამონაგები	6	416,122,637	236,204,993
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(378,110,658)	(217,741,940)
საერთო მოგება		38,011,979	18,463,053
სხვა შემოსავალი		138,472	584,022
მიწოდების ხარჯები	8	(16,515,990)	(10,338,287)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,864,135)	(4,361,372)
საგარანტიო ხარჯები	10	(694,804)	(497,018)
საოპერაციო მოგება		15,075,522	3,850,398
ფინანსური ხარჯი		(1,553,095)	(1,283,954)
მოგება საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა		1,633,500	791,709
მოგება დაბეგვრამდე		15,155,927	3,358,153
მოგების გადასახადის ხარჯი		(337,500)	(180,000)
მთლიანი სრული მოგება		14,818,427	3,178,153

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ლ. გაფრინდაშვილი
მთავარი ბუღალტერი	_____	მ. მხეიძე

შპს ზუმერი ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
ამონაგები	6	416,122,637	236,204,993
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(378,110,658)	(217,741,940)
საერთო მოგება		38,011,979	18,463,053
სხვა შემოსავალი		138,472	584,022
მიწოდების ხარჯები	8	(16,515,990)	(10,338,287)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,864,135)	(4,361,372)
საგარანტიო ხარჯები	10	(694,804)	(497,018)
საოპერაციო მოგება		15,075,522	3,850,398
ფინანსური ხარჯი		(1,553,095)	(1,283,954)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		1,633,500	791,709
მოგება დაბეგვრამდე		15,155,927	3,358,153
მოგების გადასახადის ხარჯი		(337,500)	(180,000)
მთლიანი სრული მოგება		14,818,427	3,178,153

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი




ლ. გოგორიდაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მ. მხეიძე

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	3,029,915	2,048,618
აქტივების გამოყენების უფლება	12	10,659,709	8,644,444
არამატერიალური აქტივები		389,011	372,859
		14,078,635	11,065,921
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	26,248,262	16,074,287
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,935,129	1,245,553
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	5,441,995	3,739,602
		35,625,386	21,059,442
სულ აქტივები		49,704,021	32,125,363
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	10
გაუნაწილებელი მოგება		20,441,317	7,535,390
სულ კაპიტალი		20,441,327	7,535,400
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	7,786,898	6,952,235
		7,786,898	6,952,235
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	6,542,588	4,244,248
საგადასახადო ვალდებულებები		2,835,395	1,485,129
მიღებული სესხები	17	8,940,100	8,913,358
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,763,310	2,703,213
საგარანტიო ანარიცხები	10	394,403	291,780
		21,475,796	17,637,728
სულ ვალდებულებები		29,262,694	24,589,963
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,704,021	32,125,363

(*) - საანგარიშგებო წელი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს ზუგდიდის ქარხანა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2020	10	5,377,237	5,377,247
მთლიანი სრული მოგება	-	3,178,153	3,178,153
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,020,000)	(1,020,000)
31.12.2021	10	7,535,390	7,535,400
მთლიანი სრული მოგება	-	14,818,427	14,818,427
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,912,500)	(1,912,500)
31.12.2022	10	20,441,317	20,441,327

10-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		15,155,927	3,358,153
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	3,377,114	2,789,972
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი		-	12,013
მარაგების გაუფასურების / ჩამოწერის ხარჯი	9	513,090	639,098
საგარანტიო ანარიცხების ცვლილება	10	102,623	65,916
ფინანსური ხარჯი		1,553,095	1,283,954
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		131,017	91,426
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		(1,633,500)	(791,709)
საიჯარო ვალდებულებების დათმობიდან მიღებული შემოსავალი		-	(255,928)
იჯარის გასვლიდან მიღებული მოგება		(2,797)	(6,215)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		19,196,569	7,186,680
მარაგების ზრდა		(10,687,065)	(7,527,213)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,660,434)	(581,994)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,363,890	784,074
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		1,350,266	1,473,064
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,563,226	1,334,611
გადახდილი მოგების გადასახადი		(337,500)	(180,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,225,726	1,154,611
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,638,950)	(815,181)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(85,736)	(208,266)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,724,686)	(1,023,447)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	17	121,022,855	76,377,460
სესხების გადახდა	17	(119,949,069)	(69,967,213)
გადახდილი პროცენტები	17	(884,173)	(643,550)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	12	(2,623,543)	(2,368,294)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა	12	(668,922)	(640,404)
დივიდენდის გაცემა		(1,912,500)	(1,020,000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,015,352)	1,737,999
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		2,485,688	1,869,163
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	3,739,602	2,097,468
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(783,295)	(227,029)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	5,441,995	3,739,602

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

10-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ზუმერი ჯორჯია" (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 202462717 დაარსდა 2009 წელს. კომპანია ახორციელებს საბითუმო და საცალო ვაჭრობას ციფრული ტექნიკით და აქსესუარებით. კომპანია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 7 ქალაქში 18 ფილიალით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7 ქალაქში 20 ფილიალით.

კომპანიას არ ყავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირი და კაპიტალის წილობრივი ფლობა პროცენტულად 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები

	31.12.2022	31.12.2021
გიორგი მუშეკუდიანი	24%	24%
ვაჟა რეხვიაშვილი	20%	20%
დიმიტრი კიკაჩიშვილი	20%	20%
გოჩა სამხარაძე	16%	16%
ლევან გაფრინდაშვილი	10%	10%
დავითი კვარაცხელია	6%	6%
გიორგი თუთარაშვილი	4%	4%
	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცაბაძის ქ. #8.

კომპანიის დირექტორია ბატონი ლევან გაფრინდაშვილი.

2. მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნული აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამოიყენებოდა მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამოყენებული-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

ბ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დ) საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახდენს ძირითადად 1 წლიანი საგარანტიო მომსახურების პირობით. პროდუქციის რეალიზაციისთანავე კომპანია აღიარებს მიმდინარე ვალდებულებას საგარანტიო ანარიცხის სახით. ანარიცხის დასათვლელად კომპანია იყენებს წარსულ გამოცდილებას გაყიდვებისა და გაწეული საგარანტიო ხარჯების სტატისტიკური ინფორმაციის დამუშავების გზით.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2022	31.12.2021
2,012,723	493,726
5,441,995	3,739,602
7,454,718	4,233,328

ფინანსური ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
მიღებული სესხები

10,550,208	9,655,448
6,331,395	4,108,510
8,940,100	8,913,358
25,821,703	22,677,316

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მე-1 დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს კოვენანტები, რომელთა დაკმაყოფილება ევალება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების ხელშეკრულების მიხედვით. კოვენანტების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

კომპანია ახდენს კაპიტალის მონიტორინგს კოეფიციენტით - აღებული ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან. აღებული ვალდებულებები გამოითვლება მიღებული სესხების ფულისა და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებით.

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული სესხები	8,940,100	8,913,358
საიჯარო ვალდებულებები	10,550,208	9,655,448
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(5,441,995)	(3,739,602)
წმინდა ვალდებულება	14,048,313	14,829,204
სულ კაპიტალი	20,441,327	7,535,400
ფულის და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	69%	197%

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2022 დ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია დოლარსა და ლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022		31.12.2021	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(20,500)	20,500	(17,024)	17,024
გავლენა კაპიტალზე	(20,500)	20,500	(17,024)	17,024

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოტეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

- სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,003,973	8,750	2,012,723
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,140,127	301,868	5,441,995
	7,144,100	310,618	7,454,718
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	203,295	10,346,913	10,550,208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,275,606	1,055,789	6,331,395
მიღებული სესხები	2,050,000	6,890,100	8,940,100
	7,528,901	18,292,802	25,821,703
ღია სავალუტო პოზიცია	(384,801)	(17,982,184)	

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	493,726	-	493,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,656,300	83,302	3,739,602
	4,150,026	83,302	4,233,328
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	9,655,448	9,655,448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,066,526	41,984	4,108,510
მიღებული სესხები	1,200,000	7,713,358	8,913,358
	5,266,526	17,410,790	22,677,316
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,116,500)	(17,327,488)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი
	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(3,596,437)	3,596,437
2021	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი
	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(3,465,498)	3,465,498

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,012,723	493,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	5,169,063	3,282,280
	7,181,786	3,776,006

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3,456,105	8,564,678	137,577	12,158,360
მიღებული სესხები	9,336,158	-	-	9,336,158
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,331,395	-	-	6,331,395
	19,123,658	8,564,678	137,577	27,825,913
31.12.2021	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3,314,008	7,702,955	81,312	11,098,275
მიღებული სესხები	9,492,122	-	-	9,492,122
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,108,510	-	-	4,108,510
	16,914,640	7,702,955	81,312	24,698,907

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა ძველი პერიოდის შეცდომების გასწორება კონტროლირებული ოპერაციების დაზვერვასთან დაკავშირებით. კორექტირება შეეხებოდა დამატებით გადასახადის ვალდებულების დარიცხვას 2021 წელს. დეტალურად შემოსავლების სამსახურის რეკომენდაციის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული კორექტირება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე: საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	წინა პერიოდში წარდგენილი 2021	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2021
	(3,995,649)	(365,723)	(4,361,372)
წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი 2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე: საგადასახადო ვალდებულებები გაუნაწილებელი მოგება	წინა პერიოდში წარდგენილი 2021	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2021
	1,119,406	365,723	1,485,129
	7,901,113	(365,723)	7,535,390
წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაზე მოგება დაბეგვრამდე საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა	წინა პერიოდში წარდგენილი 2021	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2021
	3,723,876	(365,723)	3,358,153
	1,107,341	365,723	1,473,064
წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი 2021 წლის კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე: მთლიანი სრული მოგება	წინა პერიოდში წარდგენილი 2021	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2021
	3,543,876	(365,723)	3,178,153

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ელექტრო-მოწყობილობების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს, ამონაგები რეალიზებული საქონლის სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	409,304,112	227,944,077
სხვა	6,818,525	8,260,916
	416,122,637	236,204,993

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	(372,814,622)	(211,142,903)
სხვა	(5,296,036)	(6,599,037)
	(378,110,658)	(217,741,940)

8. მიწოდების ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(6,108,194)	(3,300,998)
ცვეთის ხარჯი	(3,009,060)	(2,452,566)
რეკლამის ხარჯი	(2,758,837)	(2,027,255)
ტერმინალის საკომისიო	(2,152,628)	(1,115,705)
მოკლევადიანი და ცვლადი იჯარის ხარჯი	(1,144,018)	(365,307)
იჯარასთან დაკავშირებული ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(223,153)	(210,247)
კომუნალური ხარჯები	(206,627)	(194,996)
კომუნიკაციის ხარჯი	(138,618)	(79,067)
დასუფთავების ხარჯი	(123,783)	(140,229)
სხვა	(651,072)	(451,917)
	(16,515,990)	(10,338,287)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(3,554,780)	(2,236,423)
მარაგების გაუფასურების / ჩამოწერის ხარჯი	(513,090)	(639,098)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(368,054)	(337,406)
საკონსულტაციო ხარჯი*	(284,594)	(185,968)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(176,591)	(107,655)
კომუნალური ხარჯი	(132,268)	(61,273)
ბანკის საკომისიო ტერმინალის	(90,000)	(58,175)
საკანცელარიო ხარჯი	(75,337)	(59,025)
დაზღვევის ხარჯი	(54,263)	(12,133)
მივლინების ხარჯი	(43,936)	(22,603)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(25,142)	(365,723)
რემონტის ხარჯი	(22,995)	(20,586)
სხვა	(523,085)	(255,304)
	(5,864,135)	(4,361,372)

(*) - კატეგორიაში „საკონსულტაციო ხარჯი“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების დარიცხული ხარჯი 2022 წელს შეადგენს 36,800 ლარს (2021 წელი: 40,807 ლარი).

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. საგარანტიო ხარჯები

საგარანტიო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საგარანტიო ხარჯი	(694,804)	(497,018)
	(694,804)	(497,018)

საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	291,780	225,864
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება	(291,780)	(225,864)
მიმდინარე წელს შექმნილი ანარიცხის გამოყენება	(300,401)	(205,238)
საგარანტიო ხარჯის დარიცხვა	694,804	497,018
31 დეკემბერი	394,403	291,780

11. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31.12.2020	1,340,911	956,796	359,918	92,642	2,750,267
შემოსვლა	468,427	274,757	197,200	20,126	960,510
გასვლა	(112,154)	(172,243)	(70,594)	-	(354,991)
31.12.2021	1,697,184	1,059,310	486,524	112,768	3,355,786
შემოსვლა	561,723	497,258	387,606	208,463	1,655,050
გასვლა	(162,722)	(79,353)	(122,275)	(51,324)	(415,674)
31.12.2022	2,096,185	1,477,215	751,855	269,907	4,595,162
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2020	(311,961)	(559,979)	(274,178)	(19,260)	(1,165,378)
ცვეთა	(200,331)	(142,997)	(42,865)	(19,162)	(405,355)
გასვლა	65,348	167,301	30,916	-	263,565
31.12.2021	(446,944)	(535,675)	(286,127)	(38,422)	(1,307,168)
ცვეთა	(263,964)	(187,767)	(69,749)	(21,256)	(542,736)
გასვლა	92,598	76,472	90,024	25,563	284,657
31.12.2022	(618,310)	(646,970)	(265,852)	(34,115)	(1,565,247)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2021	1,250,240	523,635	200,397	74,346	2,048,618
31.12.2022	1,477,875	830,245	486,003	235,792	3,029,915

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომლებიც სრულად არის გაცვეთილი და რომელთა გამოყენება გრძელდება, ჯამურად შეადგენს 386,777 ლარს (2021: 395,984 ლარი).

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (დეტალები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში).

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან და ძირითადად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 6.15%-13.82%-ს. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება

1 იანვრის მდგომარეობით

შემოსვლა

შეფასების ცვლილება

გასვლა

ცვეთა

31 დეკემბრის მდგომარეობით

2022	2021
8,644,444	7,424,704
2,738,963	2,091,053
2,258,993	1,546,393
(217,897)	(63,819)
(2,764,794)	(2,353,887)
10,659,709	8,644,444

საიჯარო ვალდებულებები

1 იანვრის მდგომარეობით

შემოსვლა

შეფასების ცვლილება

საპროცენტო ხარჯი

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა

საიჯარო ვალდებულებების დათმობა*

კურსთა შორის სხვაობა

გასვლა

31 დეკემბრის მდგომარეობით

2022	2021
9,655,448	9,185,957
2,738,963	2,091,053
2,258,993	1,546,393
668,922	640,404
(3,292,465)	(3,008,698)
-	(255,928)
(1,258,959)	(473,699)
(220,694)	(70,034)
10,550,208	9,655,448

(*) - კომპანიამ 2021 წელს მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების დათმობას.

კომპანიამ, 2021 წელს მიღებული იმ საიჯარო გადახდების დათმობისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი. პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად კომპანიის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები შემცირდა 255,928 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში „სხვა შემოსავლის“ კლასიფიკაციით, რომელსაც გადახდები მიეკუთვნებოდა. კომპანიას 2022 წელს მსგავსი ტიპის შეღავათი არ მიუღია.

მოკლევადიანი იჯარები და საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ცვლადი გადახდები (შენიშვნა 8), რომლებიც არ აღიარდა საიჯარო ვალდებულებებად ფასს 16-ის მიხედვით, 2022 წელს შეადგენს 1,144,018 ლარს (2021: 365,307 ლარი).

13. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	24,687,000	15,595,298
სხვა	1,561,262	478,989
	26,248,262	16,074,287

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით სრულად (დეტალები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში).

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	828,312	342,464
მოთხოვნები ბანკების მიმართ*	1,184,411	151,262
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	1,922,406	751,827
	3,935,129	1,245,553

(*) - მოთხოვნები ბანკების მიმართ წარმოადგენს განვადებით რეალიზაციის შემთხვევაში წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომლებიც, როგორც წესი, რამდენიმე დღეში იფარება შესაბამისი საბანკო ინსტიტუტების მიერ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტრო-ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ვადადამდგარი	1,952,891	420,976
ვადაგადაცილებული	59,832	72,750
0-დან 3 თვემდე	4,407	7,188
3-დან 6 თვემდე	5,449	7,420
6-დან 9 თვემდე	55	21,453
9-დან 12 თვემდე	-	1,244
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	49,921	35,445
	2,012,723	493,726

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,454,804	1,576,622
ფული გზაში*	1,414,377	1,639,960
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	299,882	65,698
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	270,946	439,718
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	1,986	17,604
	5,441,995	3,739,602

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ინსტიტუტებისგან	4%-13%	8,940,100	8,826,880
მიღებული სესხები			
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	18%	-	86,478
		8,940,100	8,913,358

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შპს ზუმერი ჯორჯიას ძირითადი საშუალებებით და არსებული და სამომავლო მარაგებით.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	8,913,358	2,983,914
ფულადი ნაკადები	189,613	5,766,697
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული ფინანსური ხარჯი	884,173	643,550
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,047,044)	(480,803)
31 დეკემბერი	8,940,100	8,913,358

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,582,498	4,108,510
სახელფასო ვალდებულებები	748,897	-
არა ფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	211,193	135,738
	6,542,588	4,244,248

ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სხვა	1,388,112	36,871
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სხვა	1,096,625	42,134
მიღებული სესხები		
დამფუძნებელი	-	86,478
საიჯარო ვალდებულებები		
სხვა	73,080	114,498

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები		
სხვა	24,408	25,861
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება		
სხვა	592,181	431,102
ფინანსური ხარჯი		
დამფუძნებელი	(57,837)	(77,033)
სხვა	(6,686)	(83,340)
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(535,983)	(498,515)

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან (სხვა) განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციები (მარაგების შესყიდვა) შეადგენდა 346,188,519 ლარს (2021: 183,885,025 ლარი).

19. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

კომპანიას არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარისგან საანგარიშგებო პერიოდში შეძენილი აქვს მარაგები. მსგავსი გარიგებები განიხილება როგორც „კონტროლირებადი გარიგება“ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ვინაიდან ქართული კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ არარეზიდენტ კომპანიასთან, რომელიც რეგისტრირებულია შედევთიანის დაბეგვრის მქონე ზონაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან დაკავშირებით მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია. წინა წლებთან დაკავშირებით კომპანიას დარიცხული აქვს ზემოთ აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებით გადასახდელი მოგების გადასახადი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი მომავალში გასანაწილებელი მოგების მიხედვით შეადგენს 3,607,291 ლარს.

მიღებული სესხები

კომპანიას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ხელშეკრულებით განსაზღვრული აქვს ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები:

- ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი. (EBITDA) - საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯების, ცვეთის, ამორტიზაციისა და გადასახადების გარეშე.
- სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,3 დონეზე DSCR (P&L based). DSCR - წმინდა საოპერაციო მოგების შეფარდება მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებთან.
- კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე (Interest coverage Ratio). ICR კოეფიციენტი იანგარიშება როგორც კომპანიის საოპერაციო მოგება EBITDA - Maintenance Capex შეფარდებული კომპანიის მიერ პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საპროცენტო ხარჯებთან.

იმ შემთხვევაში, თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება, ან დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკს უფლება აქვს, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა.

2022 და 2021 წლების ბოლოს მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებულ კოვენანტებს.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდების განაწილება

2023 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 5,499,500 ლარის ოდენობით.

საგადასახადო რისკების მიმოხილვა

2023 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, შემოსავლების სამსახურმა კომპანიას მისცა რეკომენდაცია 2020-2022 წლების კონტროლირებული ოპერაციების დაბეგვრასთან დაკავშირებით. რომლის მიხედვითაც, კომპანიამ 2021 წლისთვის დამატებით აღიარა საგადასახადო ვალდებულება 365,723 ლარის ოდენობით. კომპანიამ აღნიშნული კორექტირება ასახა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც ძველი პერიოდის შეცდომების გასწორება, დამატებით იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას.

შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ელექტრონული მოწყობილობების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოიჯვანე კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-7
ოფისის აღჭურვილობა	4-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადა 6 წელი.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ კომპანია შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულის უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

21. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წელი

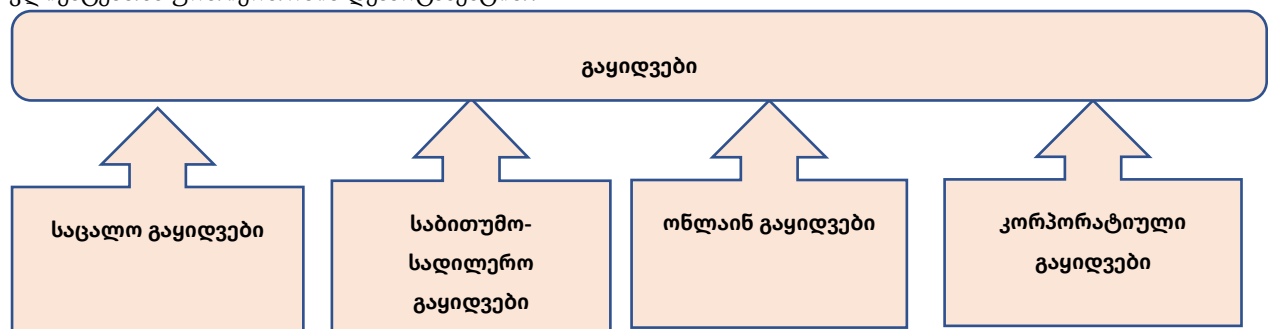
სარჩევი

1.	კომპანიის შესახებ	38
2.	მომწოდებლები და მარაგები	38
3.	გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი	39
4.	საოპერაციო საქმიანობა.....	41
5.	პროდუქცია.....	42
6.	საბითუმო გაყიდვები	43
7.	ონლაინ გაყიდვები.....	43
8.	კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი.....	43
9.	ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები.....	44
10.	ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა	44
11.	კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები	46
12.	კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები	49
13.	განვითარების გეგმები.....	49
14.	კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები	50
15.	კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა.....	51
16.	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	51

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ზუმერი ჯორჯიამ“ ბიზნეს ოპერირება 2009 წლის 21 ოქტომბერს დაიწყო. დამფუძნებლების მიზანი იყო, საქართველოს ბაზარზე მომხარებლებისთვის ხელმისაწვდომი გაეხადათ ციფრული ტექნოლოგიები. თავდაპირველად გაიხსნა ერთი საბითუმო პუნქტი, სადაც ძირითადად მობილური ტელეფონები იყიდებოდა. ბრენდის დაფუძნების დღიდან, მისი ყოველი ქმედება ემსახურება მიზანს, რომ თითოეულ მომხმარებელს დაეხმაროს საკუთარი რესურსების მაქსიმალურად სასარგებლოდ და ეფექტურად გამოყენებისთვის, რათა მათ მომავლის გაუმჯობესება შეძლონ. სწორედ ამ მიზნით, 2012 წელს კომპანიამ დაიწყო საცალო ქსელის შექმნა და განვითარება რომელსაც დღემდე აგრძელებს.

2022 წელს ზუმერის მაღაზიათა ქსელი მთელი საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 18 ფილიალით, საბითუმო-სადილერო სავაჭრო წერტილით, ონლაინ გაყიდვის არხით და კორპორატიულ კლიენტებთან ურთიერთობის დეპარტამენტით.



მომხმარებელს სთავაზობს მსოფლიო ბაზარზე არსებულ საუკეთესო ციფრული ტექნიკის ფართო არჩევანს (სმარტფონები, ფოტოაპარატები, ლეპტოპები, ტაბები, სმარტ ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, აქსესუარები, ჰიჯიანი სახლის ტექნიკა, IT და Gaming პროდუქცია და სხვა). მომხმარებელზე მორგებული საფასო პოლიტიკით, ცვლილებებისადმი სწრაფი ადაპტაციის უნარით, გამართული ლოჯისტიკით და სწორი კომუნიკაციით ზუმერი ყოველწლიურად ახერხებს ახალი მიმართულებით განვითარებას და არსებულის გაძლიერებას. ამ მიდგომებით კომპანია მკაცრად კონკურენტულ ბაზარზე პოზიციების იმყარებს და ყოველწლიურად მნიშვნელოვნად იზრდება.

2. მომწოდებლები და მარაგები

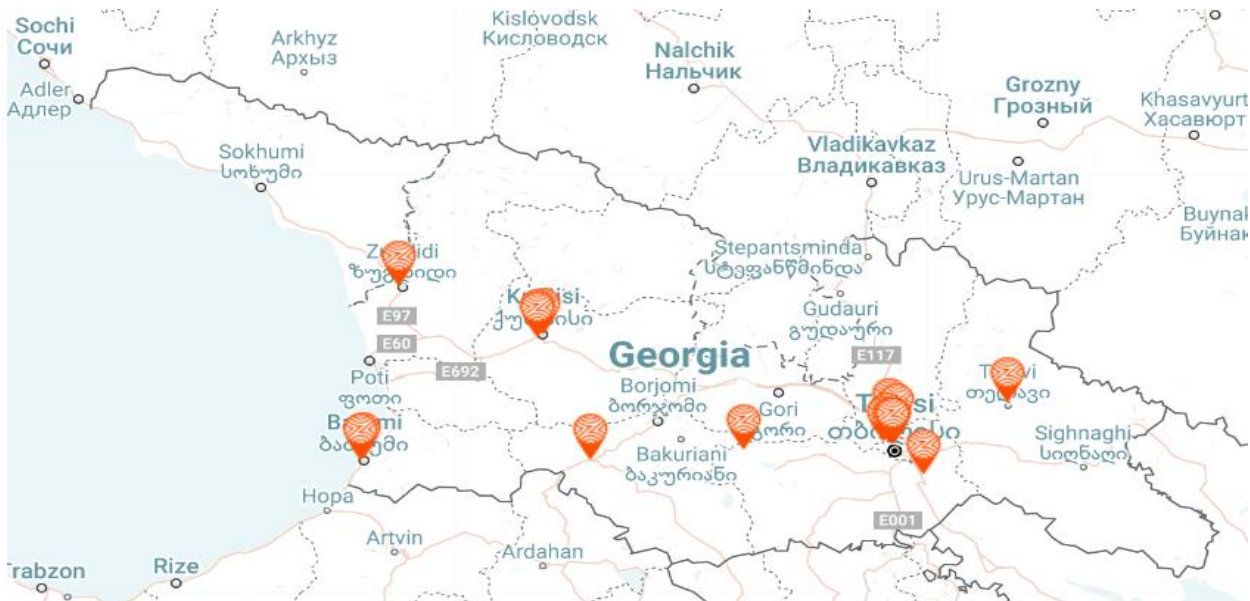
ზუმერი პროდუქციას როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი მომწოდებლებისგან იმარაგებს. 2022 წლის განმავლობაში მარაგების 89% საერთაშორისო კომპანიებისგან შეისყიდა, რომლებთანაც დამოუკიდებლად, საკუთარი ძალებით ურთიერთობს. მსგავსი ბიზნეს მოდელი ზუმერს შესაძლებლობას აძლევს იყოს მოქნილი ბაზარზე არსებული პროდუქციისა და მათი ფასების მიმართ და გაითვალისწინოს მომხმარებლების მოლოდინები. საერთაშორისო და ადგილობრივი ბაზრის სწრაფი ცვლილება მუდმივი გამოწვევაა ზუმერისთვის, კომპანია ცდილობს მომხმარებლის მოთხოვნების მაქსიმალურად სწრაფად დაკმაყოფილებას რასაც მარაგების დონის მუდმივი კონტროლით ახორციელებს. ზუმერი მომწოდებლებთან არ დებს გრძელვადიან კონტრაქტებს, ამიტომ მარაგების შესყიდვის პროცესი მოქნილია და ადაპტირებადი ბაზრის ცვლილებებთან.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რამაც მთელ მსოფლიოზე მოახდინა გავლენა. მსოფლიოს მიერ რუსეთის მიმართ დაწესებულმა სანქციებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა იმ კომპანიებზე რომლებიც მარაგდებოდნენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე არსებული კომპანიებისგან. ომმა გამოიწვია ფინანსური რესურსების გაძვირება და გართულდა სავაჭრო საქმიანობა, ამასთან სანქციებმა იმოქმედა გლობალურ

ფასებსა და ვალუტის გაცვლით კურსზე. გამომდინარე იქიდან რომ ზუმერი არ ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას აღნიშნულ ქვეყნებთან ომს კომპანიის საქმიანობაზე კრიტიკული გავლენა არ მოუხდენია, შესაბამისად ხელმძღვანელობა ომის ეფექტს ნეიტრალურად აფასებს. 2023 წელს კი სიტუაცია დასტაბილურდა.

3. გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი

ზუმერი ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ბაზარზე. 2022 წელს გეოგრაფიული არეალი მოიცავდა 7 ქალაქს და წარმოდგენილი იყო 18 საცალო-სავაჭრო ფილიალით.



გარდა ამისა განვითარდა ონლაინ გაყიდვების მიმართულება, მიწოდება მთელი ქვეყნის მასშტაბით გახდა შესაძლებელი. 2022 წლის განმავლობაში, დილერების მომარაგებისთვის საბითუმო პუნქტი მუშაობდა თბილისში. კომპანია ასევე აქტიურად მუშაობდა კორპორატიული სეგმენტის განვითარებაზე და თითოეულ კლიენტ კომპანიებს სთავაზობდა მათი მოთხოვნის შესაბამის პროდუქტს, ფასებსა და მიწოდების პირობებს.

კომპანიის მმართველი გუნდი მუდმივად ცდილობს გააფართოვოს გეოგრაფიული არეალი და ციფრული ტექნოლოგია მარტივად ხელმისაწვდომი გახადოს მთელი ქვეყნისათვის. 2023 წლიდან ზუმერი გეგმავს გახსნას და განაახლოს ფილიალები ახალ ქალაქებში მომხმარებლის მოთხოვნის შესაბამისად.

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

3.1 კომპანიის ფილიალები

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ 2022 წლის განმავლობაში თბილისში ქონდა 8 მაღაზია, კომპანიის ფილიალების მისამართებია:

ქალაქი	მისამართი	სამუშაო საათები ორშაბათი-შაბათი	სამუშაო საათები კვირა	ტელ.ნომერი
თბილისი	წერეთლის გამზ. N1	10:00-20:00	10:00 - 19:00	+995 591 967 601
თბილისი	"სითი მოლი" - პეტრე ქავთარაძის N1	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 971 962
თბილისი	კ.გამსახურდიას (პეკინის) გამზირი N14ა	10:00-21:00	10:00-20:00	+995 591 967 671
თბილისი	"თბილისი ცენტრალი"- III სართული	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 599 862 449
თბილისი	„თბილისი მოლი“ - I სართული. აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 967 608
თბილისი	"გლდანი მოლი" - I სართული, M-ახმეტელის მიმდებარე	10:00-21:00	10:00-20:00	+995 591 967 673
თბილისი	"ისტ ფონთი" - ალ. თვალჭრელიძე N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 340 476
თბილისი	თბილისი, ჯუმბერ ლეჟავას ქ. #22	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 967 609

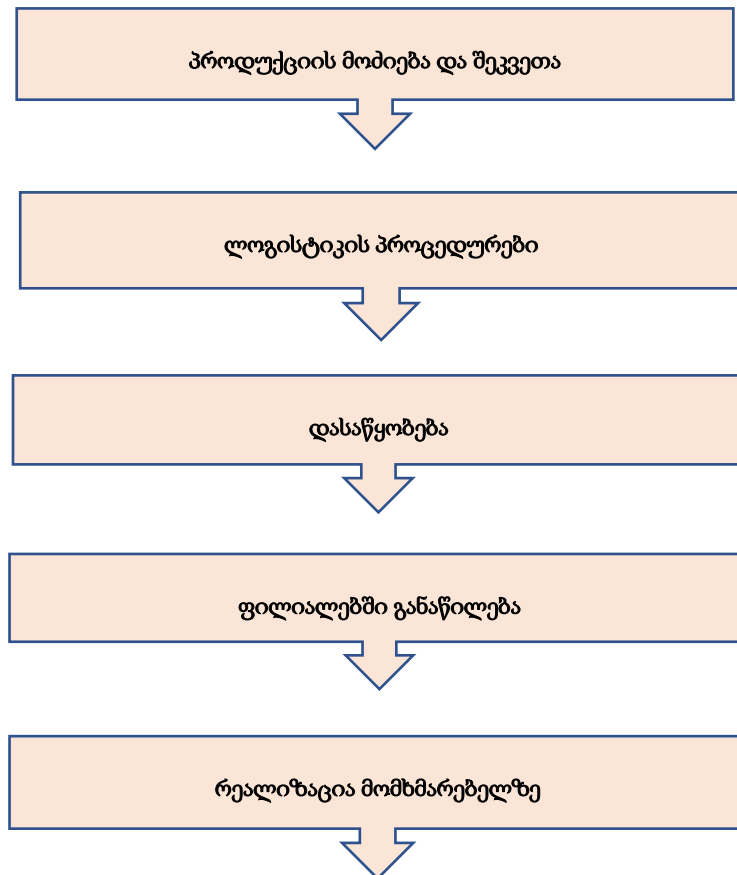
ხოლო რეგიონების სხვადასხვა ქალაქებში ქონდა 10 მაღაზია, რეგიონის ფილიალების მისამართებია:

ქალაქი	მისამართი	სამუშაო საათები ორშაბათი-შაბათი	სამუშაო საათები კვირა	ტელ.ნომერი
რუსთავი	მეგობრობის გამზ. N16	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 310 261
რუსთავი	შარტავას და ლომოურის კვეთა	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 441 082
ბათუმი	"Black Sea Mall" - ტბელ აბუსერიძის N22	10:00-21:00	10:00-21:00	+995 591 310 257
ბათუმი	ჭავჭავაძის N21	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 967 606
ქუთაისი	თამარ მეფის ქ. N3 , ქუთაისის ცენტრალური მოედანი	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 967 605
ქუთაისი	"ვესტ მოლი" - შარტავას N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 595 306 765
ქუთაისი	"გრანდ მოლი" - მაღაზია 139. ჭავჭავაძის ქ. N67	10:00-18:30	10:00-18:30	+995 591 967 604
ზუგდიდი	ზუგდიდი, კოსტავას ქუჩა №28	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 676 489
თელავი	დ. აღმაშენებლის ქ. N60	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 595 069 853
ახალციხე	თამარ მეფის ქ. N9	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 598 088 659

4. საოპერაციო საქმიანობა

„შპს ზუმერი ჯორჯიას“ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს ციფრული ტექნიკით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია არის იმპორტიორი, თუმცა პროდუქციის შესყიდვა ხდება, როგორც საერთაშორისო, ისე ადგილობრივი მომწოდებლისგან. იმპორტს კომპანია ახორციელებს მთელი მსოფლიოდან, 2022 წლის განმავლობაში საერთაშორისო მომწოდებლები ძირითადად იყვნენ არაბთა გაერთიანებული საამიროებიდან, ჩინეთიდან, ამერიკიდან, გერმანიიდან და ჰოლანდიიდან. ზუმერი ადგილობრივ მომწოდებლებთანაც ინარჩუნებს ურთიერთობას და მარაგებს მათი საშუალებითაც ყიდულობს.

საოპერაციო საქმიანობა ქვემოთ მოცემული ეტაპებისაგან შედგება:



2021 წელს დანერგილი ახალი ERP სისტემის გამოყენება და დახვეწა 2022 წლის განმავლობაშიც აქტიურად მიმდინარეობდა, პროგრამას დაემატა ფუნქციონალები, გახდა მორგებული ზუმერის მიმდინარე მოთხოვნებზე, რამაც გაამარტივა და უფრო მოქნილი გახადა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა.

2022 წელს კი აქტიურად დაიწყო მუშაობა ზუმერის საცალო და ონლაინ გაყიდვების ახალი პლატფორმის შექმნაზე, რომელიც კომპანიას საშუალებას მისცემს კიდევ უფრო ააჩქაროს და დახვეწოს საცალო და ონლაინ მიმართულების გაყიდვები, რაც თავის მხრივ გაზრდის ფილიალების წარმადობას და განტვირთავს მათ.

განახლებულ საიტზე გამარტივებული იქნება როგორც შეკვეთის გაკეთების პროცედურები, ასევე ადმინისტრირების ნაწილი. განახლებები ზუმერს საშუალებას მისცემს ონლაინ გაყიდვების ბევრად დიდ დატვირთვას გაუძლოს, ახალი ტექნოლოგიები კი ბევრად მსუბუქს გახდის რეალიზაცია-მიწოდების პროცესს.

ცვლილება შეეხება როგორც დიზაინის ასევე ფუნქციონალის ნაწილს. განახლდება პროდუქციის ძიების ალგორითმი და ფილტრები. ასევე დაემატა სმს მომსახურების ფუნქციონალი და მომხმარებელი მიიღებს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს შეკვეთის და ტრანსპორტირების სტატუსის შესახებ. მომხმარებელი სურვილის შემთხვევაში შეტყობინებას მიიღებს მარაგში არ მყოფი ნივთების მარაგის შევსების შესახებ.

საიტს დაემატება ERP სისტემასთან მონაცემების გაცვლის ფუნქციონალი, სრულად ავტომატიზირებული გახდება პროგრამაში რეალიზაციის ასახვის პროცესი. ასევე კურიერული კომპანიები ავტომატურად მიიღებენ მომხმარებლის მისამართს და ამანათის მიწოდება მოხდება უმოკლეს ვადებში.

ონლაინ გაყიდვების არხს განახლებულ ვებგვერდთან ერთად დაემატება მობილური აპლიკაცია Android და iOS სისტემის ტელეფონებისათვის.

ზუმერი ასევე გეგმავს CRM მოდულის სრულყოფას. CRM პროექტი მოიცავს რამოდენიმე მოდულის დანერგვას:

- საცალო გაყიდვების მოდული
- Online გაყიდვების მოდული
- კორპორატიული გაყიდვების მოდული
- მომხმარებელთა მომსახურების მართვის მოდული
- ქოლ-ცენტრის მოდული

პროექტი გულისხმობს ზემოთ ჩამოთვლილი დეპარტამენტების ყოველდღიური სამუშაოს ავტომატიზაციას და გაციფრულებას.

5. პროდუქცია

ზუმერის მიზანია მუდმივად ახალი პროდუქტი შესთავაზოს მომხმარებელს და არსებული ბრენდების ასორტიმენტი გაამრავალფეროვნოს, 2022 წელიც გამოირჩეოდა ამ მხრივ. ამ წელს მაღაზიებში უფრო მეტი არჩევანი ხვდებოდა შემოსულ სტუმარს სხვადასხვა საფასო კატეგორიასა თუ ბრენდში. მიუხედავად იმისა, რომ ზუმერის ძირითადი ასორტიმენტი ციფრული ტექნიკისგან შედგება, შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად ეძებს ახალ პროდუქტებს დივერსიფიკაციისთვის. ზუმერი მომხმარებელს ამჟამად სთავაზობს:

- მობილურ ტელეფონებს
- ფოტო-ვიდეო გადაღების პროდუქტებს (ფოტოაპარატები, ექშენ კამერები, დრონები, ლინზები)
- ლეპტოპებსა და ტაბებს
- სმარტ საათებს
- აუდიო აპარატურას
- IT პროდუქციას
- სათამაშო კონსოლებსა და თამაშებს
- ჭკვიანი სახლის სმარტ ტექნიკას
- ტელევიზორებსა და მონიტორებს
- საყოფაცხოვრებო ტექნიკას
- თავის მოვლის აპარატებს
- აქსესუარებს (ეკრანის დამცავები, ქეისები, დამტენები, კაბელები, მანქანის აქსესუარები).

ზუმერის გაყიდვების დიდ ნაწილს მობილური ტელეფონი წარმოადგენს, კომპანიის კატალოგში 2022 წელს წარმოდგენილი იყო მობილური ტელეფონების შემდეგი ბრენდები:

- | | |
|-----------|-----------|
| • Apple | • OnePlus |
| • Asus | • Realme |
| • CAT | • Samsung |
| • Google | • Vivo |
| • Honor | • Xiaomi |
| • Nokia | • ZTE |
| • Nothing | |

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი გეგმაა, რომ მოახდინოს შემოსავლის წყაროს დივერსიფიკაცია და გაათანაბროს სხვადასხვა ჯგუფების პროდუქციის რეალიზაცია. ეს ტრენდი მომავალ წლებშიც გაგრძელდება, რათა შემოსავლის ძირითადი წყაროები მრავალმხრივ გაიშალოს და სხვადასხვა სახის პროდუქცია მოიცვას.

კომპანიის შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2022 წელს, თუმცა კომპანია ინარჩუნებს სხვადასხვა ჯგუფების პროდუქციის რეალიზაციის პროცენტულ წილს.

6. საბითუმო გაყიდვები

საცალო ქსელის განვითარების პარალელურად, კომპანია მუშაობს საბითუმო გაყიდვებზეც. ზუმერს აქვს საბითუმო გაყიდვების პუნქტი თბილისში. რომლებიც ემსახურებიან მთელი საქართველოს მასშტაბით, მობილური ტელეფონებითა და აქსესუარებით მოვაჭრე სხვადასხვა მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებს და დილერებს. 2022 წლისათვის, ციფრული ტექნიკის მსოფლიო მასშტაბის დეფიციტი დასრულდა, ეს დადებითად აისახა ზუმერის პროდუქციით მომარაგებაზეც, რამაც თავის მხრივ კომპანიას საშუალება მისცა აღედგინა სადილერო რეალიზაცია.

7. ონლაინ გაყიდვები

2022 წლის განმავლობაში ზუმერის გუნდი აქტიურად მუშაობდა ვებგვერდის სრულყოფისთვის. ცვლილებები განხორციელდა დიზაინისა თუ ფუნქციონალის კუთხით.

კომპანია ცდილობს დღითიდღე უფრო დახვეწილი და მოსახმარებლად მარტივი გახადოს საიტი. გვერდი ბევრ ინოვაციას მოიცავს და არის მომხმარებელზე მაქსიმალურად ორიენტირებული. გაიზარდა საიტზე განთავსებული პროდუქციის რაოდენობა და სახეობა.

საიტი მომხმარებლებს გადახდის სხვადასხვა ვარიანტს სთავაზობს, ამასთან გამარტივებულია ონლაინ განვადებების ფუნქციონალი. ასევე, დახვეწილია რეგიონებში მიწოდების ხარისხი. კერძოდ, მომხმარებლებს უმოკლეს ვადაში მიეწოდება პროდუქტები. ასევე, მაქსიმალურად იზრდება დაფარვის არეალიც. სხვადასხვა გამოწვევების მიუხედავად, კომპანია წარმატებით გაუმკლავდა ამ პერიოდში ინტერნეტ მაღაზიაში შემოსულ საკმაოდ დიდი რაოდენობის შეკვეთებს. აღსანიშნავია, რომ ზუმერი ონლაინ მომსახურების ხარისხით ბევრად აღემატებოდა ბაზრის სხვა მოთამაშეებს. კომპანიამ ძალიან სწრაფად მოახდინა ადაპტაცია არსებულ პირობებთან და ყველა შეკვეთის მიწოდება უმოკლეს ვადაში ხდებოდა, თბილისში იმავე ან მომდევნო დღეს, რეგიონებში კი 2-დან 5 დღეში.

საიტზე მომხმარებელთა ზრდის ტემპი 2022 წელს არ გაჩერებულა, ზუმერის საიტის ვიზიტორთა რაოდენობით კონკურენტებს უსწრებს და ქართულ საიტებს შორის საკმაოდ მყარ პოზიციას იკავებს. ასევე შეიმჩნევა ტრენდი, რომ საიტი ეხმარება მომხმარებლებს პროდუქციის შერჩევაში და ფილიალში სტუმრობის დროს წინასწარ შერჩეულ პროდუქციას ყიდულობენ.

8. კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი

2022 წელს ზუმერის სტრუქტურას დაემატა კიდევ ერთი - კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი. რომელიც სრულად პასუხისმგებელია იურიდიულ პირებთან კომუნიკაციასა და მათთან ოპერაციებზე. დამატებითი გაყიდვების არხების მოძიებისთვის ზუმერი კორპორატიული დეპარტამენტის დახმარებით სახელმწიფო შესყიდვებში - ტენდერებშიც იღებს მონაწილეობას. კორპორატიული დეპარტამენტი სრულ სერვისს შესთავაზებს დაინტერესებულ იურიდიულ პირებს, შესყიდვიდან დაწყებული - ადგილზე მიწოდების სერვისის ჩათვლით. ზუმერის მოქნილი მარაგების მიწოდების ჯაჭვით, კორპორატიულ განყოფილებას აქვს შესაძლებლობა, რომ დიდი

შეკვეთები იურიდიულ მომხარებლებს უმოკლეს დროში მიაწოდოს. ეს ბენეფიტი ზუმერს B2B ბაზარზე კონკურენტულ უპირატესობას მისცემს.

9. ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები

საქართველოს ციფრული ტექნიკის ბაზარი მრავალფეროვანია, რაც მკაცრ კონკურენციას იწვევს თავის მხრივ. ბაზრის წილებს როგორც მსხვილი კომპანიები, ასევე პატარა კომპანიებიც ინაწილებენ. ზუმერი დიდი კომპანიების ჩამონათვალშია, მაგრამ პატარა კომპანიებიც კონკრეტულ პროდუქტებზე მნიშვნელოვან კონკურენციას იწვევენ. მაგალითად, როგორებიცაა Apple-ის პროდუქცია და Xiaomi-ის სმარტ ტექნიკა.

2022 წლისთვის ზუმერის კონკურენტებს წარმოადგენდნენ ბაზარზე არსებული ტექნიკის მიმწოდებელი სხვა მაღაზიები, როგორებიცაა:

- აიპლიუსი
- აი სფეისი
- აიტექნიკსი
- ალტა
- ელიტ ელექტრონიკსი
- ეფლ სითი
- კონტაქტ ჰოუმი
- მეგატექნიკა
- მეტრომარტი
- მი სთორი
- შაომი საქართველო

ბაზარზე ძირითადი ფაქტორები რის მიხედვითაც მომხარებელი არჩევანს აკეთებს ყიდვის დროს არის მიმწოდებელი მაღაზიის სერვისი, ფასები და პროდუქციის მრავალფეროვნება. ზუმერი თავისი საფასო პოლიტიკითა და გამართული ლოჯისტიკით ბაზარზე კონკურენტებთან შედარებით მუდმივად დაბალ ფასსა და მრავალფეროვან არჩევანს სთავაზობს მომხარებლებს. მომწოდებლებთან დამოუკიდებელი და უშუალო ურთიერთობით ზუმერი ახერხებს, რომ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების ახალი პროდუქციები ერთ-ერთმა პირველმა შესთავაზოს საქართველოს ბაზარსაც. ჩამოთვლილი ფაქტორებიდან გამომდინარე, ზუმერი უკვე მრავალი წელია მტკიცედ ინარჩუნებს ბაზარზე პოზიციებს და ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კონკურენტად ითვლება ციფრული ტექნიკის ქსელებს შორის. ზუმერი ქართულ აუდიტორიას ევლინება, როგორც ბაზარზე ყველაზე გამბედავი, ახალგაზრდული, მოქნილი და ტრენდული მოთამაშე, რომელმაც ძალიან კარგად იცის ორი რამ: თანამედროვე ტექნოლოგიები და დღევანდელი დღე.

10. ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა

ზუმერისთვის მნიშვნელოვანი და ღირებულია თავისი გუნდის წევრები. მიზანია, რომ თანამშრომლებს შესთავაზოს განვითარების საშუალება და შექმნას კომფორტული სამუშაო გარემო, მოიზიდოს ახალი ტალანტები და თითოეულმა დაფასებულად და გუნდის წევრად იგრძნოს თავი.

2022 წლისთვის ზუმერში 377 თანამშრომელი მუშაობს. თანამშრომელთა გენდერული განაწილება მამრობითსა და მდედრობითს შორის არის 49%/51%-ზე. მიუხედავად სავაჭრო სფეროში დასაქმების სპეციფიკისა, ზუმერი ინარჩუნებს ყოველწლიურად თანამშრომელთა საშუალო გადინებას და შემოდინებას კომპანიაში და 2022 წლისთვის ეს მაჩვენებელი წინა წლების მაჩვენებელს უდრის.

ზუმერის ორგანიზაციული სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისგან:

- ფინანსური დეპარტამენტი
- მარკეტინგის დეპარტამენტი
- შესყიდვების დეპარტამენტი
- საცალო გაყიდვების დეპარტამენტი
- ონლაინ გაყიდვების დეპარტამენტი
- კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი
- საბითუმო გაყიდვებისა და ლოგისტიკის დეპარტამენტი
- ადამიანური რესურსების დეპარტამენტი
- იურიდიული დეპარტამენტი
- CRM

კომპანიის სტრუქტურა წარმოადგენს მაღალ იერარქიას. დეპარტამენტის თანამშრომლები ანგარიშგებულ არიან ხელმძღვანელთან. ხელმძღვანელი კი - დირექტორთან. დირექტორის მოადგილეს ექვემდებარება შესყიდვებისა და საბითუმო გაყიდვების დეპარტამენტი.

ზუმერი ცდილობს, რომ შექმნას კულტურა, რომელიც აფასებს ყველას ნიჭს, ინტერესებს, ცხოვრებისეულ გამოცდილებას და წარსულს. საბოლოო მიზანი კი არის, რომ ორგანიზაციამ გააძლიეროს გუნდური მუშაობა და მეგობრული გარემო. შექმნას ყველასათვის თანასწორი სამუშაო სივრცე და თითოეულმა წევრმა სამართლიანად იგრძნოს თავი. 2022 წლის განმავლობაში ზუმერმა ამ მიზნების მისაღწევად ბევრი ნაბიჯი გადადგა. ჩატარდა დეპარტამენტებისთვის ტრენინგები, დაიგეგმა და განხორციელდა საერთო შეკრებები, შრომის კოდექსის მიხედვით ცვლილებები შევიდა ხელშეკრულებაშიც, რაც ითვალისწინებს ზუმერისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვან ღირებულებას, თანასწორობის შესახებ პუნქტის დაკონკრეტებას და დეტალების ჩამატებას. მნიშვნელოვანია, რომ ხელმძღვანელებს ჩაუტარდათ დამატებითი ტრენინგები, რათა მენეჯერული და ლიდერული თვისებები უფრო განეხილათ და გუნდში მუშაობა გაეუმჯობესებინათ.

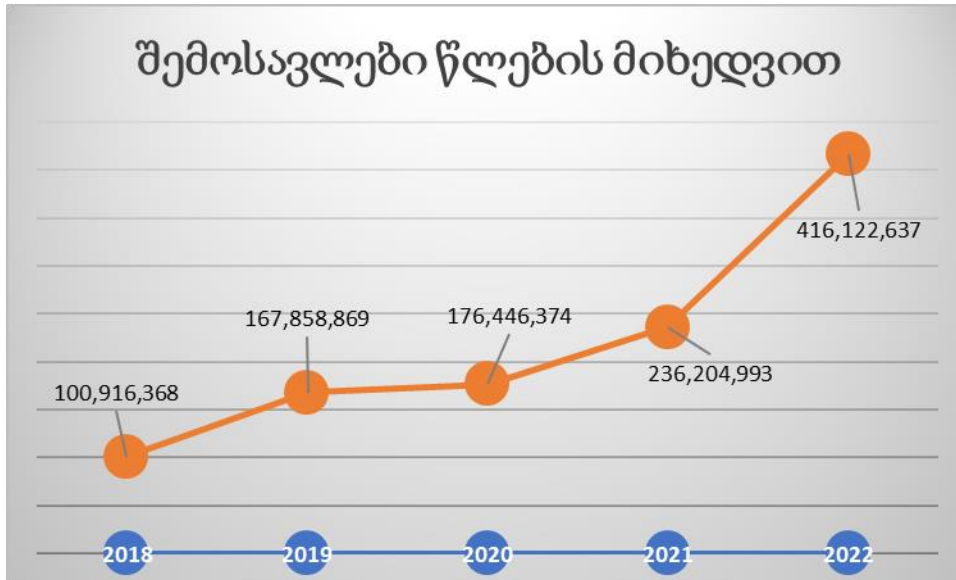
თანამშრომელთა მოტივაცია ზუმერისთვის მნიშვნელოვანია. იმ ბენეფიტების გარდა, რაც სტანდარტულად ეძლევა თანამშრომლებს, ასევე, ყოველწლიურად თითოეულ მათგანს აქვს შესაძლებლობა კომპანიის შიგნით დაწინაურების.

მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც თანამშრომლებისთვის ღირებულია, არის, რომ წინა წელთან შედარებით საშუალოდ ხელფასი 48% -ით გაიზარდა.

წელი	2022	2021	ცვლილება
შრომის ანაზღაურება	9,662,974	5,537,421	75%
თანამშრომელთა რაოდენობა	377	320	18%
საშუალო თვიური ხელფასი	2,136	1,442	48%

11. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

ზუგდიდის გუნდის მუშაობა, მიდგომები და კრიტიკული გადაწყვეტილებები ფინანსურ მაჩვენებლებშიც კარგად გამოიხატება. დაარსებიდან დღემდე ზუგდიდის შემოსავლები წლიდან წლამდე მუდმივად ზრდადია. ბოლო 5 წლის რეალიზაციები მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



შემოსავლის ზრდასთან ერთად იზრდება წმინდა მოგებაც, ბოლო 5 წლის მაჩვენებლები მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



შემოსავლის ზრდასთან ერთად კომპანიას საშუალება მიეცა გაეზარდა ხარჯები, შრომის ანაზღაურება და მარკეტინგული ხარჯები პროცენტულად მნიშვნელოვნად გაიზარდა. ამ ხარჯების გაზრდა კომპანიისათვის პრიორიტეტული იყო, რადგან ბრენდის იმიჯის ამაღლება და თანამშრომელთა კმაყოფილების გაზრდა ზუგდიდის უპირველესი საზრუნავია.

წელი	2022	შეფარდება საერთო მოგებასთან	2021	შეფარდება საერთო მოგებასთან	ცვლილება/ზ რდა
საერთო მოგება	38,011,979		18,463,053		
საოპერაციო ხარჯები	23,074,929	60.70%	15,196,677	82.31%	-26.25%
შრომის ანაზღაურება	9,662,974	25.42%	5,537,421	29.99%	-15.24%
რეკლამის ხარჯი	2,758,837	7.26%	2,027,255	10.98%	-33.90%
სხვა საოპ. ხარჯები ერთად	10,653,118	28.03%	7,632,001	41.34%	-32.20%

კომპანიის მომგებიანობის კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდგომ ცხრილებში:

კოეფიციენტი	2022	2021	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა	9.13%	7.82%	1.32%
EBITDA	4.43%	2.81%	1.62%
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.62%	1.63%	1.99%
წმინდა მოგების მარჟა	3.56%	1.35%	2.22%

კოეფიციენტი	2022	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	35,625,386	21,059,442	11,951,713
მიმდინარე ვალდებულებები	21,475,796	17,637,728	8,489,284
Current Ratio	1.66	1.19	1.41
Quick Ratio	0.44	0.28	0.33
Cash Ratio	0.25	0.21	0.20

მიმდინარე აქტივების ზრდა შესყიდვების კონკრეტულ პოლიტიკაზე მიუთითებს. მოქნილი და პირდაპირი ურთიერთობებით მომწოდებლებთან ზუგდიდის ქარხანას იყოს კონკურენტული ბაზარზე, სადაც ციფრული ტექნიკის ფასები რყევადია და ფასის კონკურენციისთვის უმჯობესია მარაგების საშუალო ხანგრძლივობა შეამცირო და შესაბამისად ბრუნვის კოეფიციენტი გაზარდოს. კომპანიის ბრუნვის კოეფიციენტი შემცირებულია და საშუალოდ 20 დღეს შეადგენს.

წელი	2022	2021	2020
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	378,110,658	217,741,940	161,592,066
საშუალო ნაშთი	21,161,275	12,630,230	9,013,123
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	17.87	17.24	17.90
მარაგების ხანგრძლივობა(დღე)	20.43	21.17	20.36

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები კომპანიაში. ეს კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენ ხანში აღადგენს კომპანია საშუალო მარაგს წელიწადში. კომპანიის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი მცირედით შემცირებულია, რაც იმის მანიშნებელია რომ ბაზარზე ლიკვიდურობის ნიშნულს ინარჩუნებს კომპანია.

მარაგების შევსება და საშუალო ნაშთის ზრდა აისახა Interest Coverage Ratio-ზეც. ეს ფინანსური მაჩვენებელი გვიჩვენებს თუ კომპანიის მოგებას (EBIT) საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე რამდენად შეუძლია სესხის პროცენტის გადახდა. წლების მიხედვით მოცემულია ცხრილში:

წელი	2022	2021
EBIT	16,709,022	4,642,107
საპროცენტო ხარჯი	1,553,095	1,283,954
Interest Coverage Ratio	9.62	3.40

2022 წელს მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საპროცენტო ხარჯის გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი, რაც გამოწვეულია საოპერაციო მოგების ზრდით.

ტექნიკის ბაზარზე მომხმარებლისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პრიორიტეტია საგარანტიო მომსახურების არსებობა. ზუმერი ამ პრიორიტეტს ითვალისწინებს და სრულ ციფრულ ტექნიკაზე გასცემს საგარანტიო ტალონებს. უკუგების კარგი მაჩვენებლისთვის, მნიშვნელოვანია, საგარანტიო ხარჯები შემოსავლების ზრდასთან ერთად პროცენტულად არ გაიზარდოს. ამ კუთხით 2022 წელს ზუმერმა შეამცირა ეს ფინანსური მაჩვენებელი, მიუხედავად შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდისა.

წელი	2022	2021	2020
საგარანტიო ხარჯი	694,804	497,018	386,811
რეალიზაცია	416,122,637	236,204,993	176,446,374
შეფარდება	0.17%	0.21%	0.22%

მენეჯმენტი აქტიურად მიყვება შემუშავებულ პოლიტიკას, რომლიდან გამომდინარეც საშუალო აქტივები, ფიქსირებული აქტივები და კაპიტალი უფრო მეტად უნდა იზრდებოდეს, ვიდრე - წმინდა მოგება. ასევე მაჩვენებლების - უკუგება აქტივებზე (ROA), უკუგება კაპიტალზე (ROE) და უკუგება ფიქსირებულ აქტივებზე ზრდა მიუთითებს კომპანიის რენტაბელობაზე.

წელი	2022	2021	2020
საშუალო აქტივები	40,914,692	26,644,246	20,885,003
საშუალო კაპიტალი	13,988,364	6,639,185	4,486,603
საშუალო ფიქს. აქტივები	12,191,343	9,851,327	8,717,448
წმინდა მოგება	14,818,427	3,178,153	2,282,787
უკუგება აქტივებზე (ROA)	36%	12%	11%
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	106%	48%	51%
უკუგება ფიქს. აქტივებზე	122%	32%	26%

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტის დასადგენად (ROE) გამოყენებულია DuPont-ის ანალიზი. ანალიზი საშუალებას გვაძლევს დავადგინოთ, რომელი ფინანსური მაჩვენებელი უწყობს ხელს ROE-ს ცვლილებებს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 5 ნაბიჯიანი DuPont-ის ანალიზი 2022 და 2021 წლებისთვის:

წელი	2022	2021	ცვლილება
რეალიზაცია	416,122,637	236,204,993	76%
EBIT	16,709,022	4,642,107	260%
EBT	15,155,927	3,358,153	351%
NI	14,818,427	3,178,153	366%
საშუალო აქტივები	40,914,692	26,644,246	54%
საშუალო კაპიტალი	13,988,364	6,639,185	111%
Interest Burden (EBT/EBIT)	91%	72%	25%
Tax Burden (NI/EBT)	98%	95%	3%
EBIT Margin (EBIT/ REV)	3.59%	1.85%	94%
Net Profit Margin	3.56%	1.35%	165%
Total Asset Turnover Ratio	10.17	8.87	15%
Leverage (Av.Assets/Av.Equity)	2.92	4.01	-27%
Return On Equity (ROE)	106%	48%	121%

DuPont-ის ანალიზი ანაწილებს სხვადასხვა ფაქტორებს, რომლებიც მოქმედებენ კაპიტალის უკუგების (ROE) მაჩვენებელზე. კომპანიის საოპერაციო ეფექტურობის ანალიზი ცხადყოფს, რომ ფინანსური მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაუმჯობესებული და ზუგდიდის ფინანსურად სტაბილური კომპანიის მაჩვენებლებს ინარჩუნებს.

12. კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უფრო დეტალურად განხილვისათვის გაცნით ფინანსურ ანგარიშგებას.

13. განვითარების გეგმები

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი გვიჩვენებს ბოლო წლებში ზუგდიდის გუნდმა შეძლო რთულ ეკონომიკურ და სოციალურ ვითარებაში ზრდის ტემპი გაეძლიერებინა და გაფართოებულიყო. გარდა ფინანსური მაჩვენებლებისა, მიმდინარე წელს ზუგდიდმა შეძლო გუნდის გაძლიერებაც და თანამშრომელთა დამატება. დეპარტამენტებში ახალი ტალანტების დამატებით თანამშრომლების სამუშაო დაოპტიმიზდა და გამარტივდა. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით ეს პროცესი მომავალ წლებში უწყვეტად გაგრძელდება, რაც ზრდის ერთ-ერთ

საფუძველია. 2022 წლისათვის, კოვიდ პანდემიის შემდგომი ვითარება დაწყნარდა და გარემო ჩვეულებრივ რიტმს დაუბრუნდა. 2023 წელს ზუმერის მენეჯმენტს დიდი გეგმები აქვს დასახული განვითარებისთვის. ძირითად ამოცანად რჩება ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, მათი ლოიალურობის შენარჩუნება და ბაზარზე კომპანიის წილის ზრდა.

ზუმერი ბაზარზე მრავალწლიანი ბიზნეს ოპერირების განმავლობაში მომხმარებლებზე მუდმივად ზრუნავდა და მათთვის კომფორტული გამოცდილების შეთავაზებას ცდილობდა. ამ მხრივ უფრო მეტად განვითარებისთვის და ახალი სერვისების შეთავაზებისთვის 2022 წელს შეიქმნა CRM დეპარტამენტი. დეპარტამენტის გუნდს შეუერთდა ხელმძღვანელი და თანამშრომლები, რომლებიც მომხმარებელსთვის ზუმერთან ურთიერთობას უფრო სასიამოვნო პროცესად გარდაქმნიან. გუნდი მუდმივად ცდილობს შეისწავლოს მომხმარებლების კმაყოფილება და დაეხმაროს მათ ნებისმიერი პრობლემის მოგვარებაში. CRM დეპარტამენტი აქტიურად ახორციელებს ზუმერის მომსახურების ხარისხის მონიტორინგს.

2022 წელს საცალო ქსელში განხორციელდა ვიზუალური ცვლილებები. შეიქმნა ახალი დიზაინის კონცეფცია, რომლის მიხედვითაც იგეგმება ზუმერის საცალო ქსელის ეტაპობრივი განახლება. 2022 წელს განახლდა რამდენიმე მაღაზია. ცვლილებები 2023 წელსაც გაგრძელდება და ეტაპობრივად ყველა ფილიალი განახლდება. საცალო ქსელის გაფართოების მიზნით დაემატება რამდენიმე ახალი ფილიალიც. განახლების პროცესში ყურადღება მიექცევა მომხმარებლების სურვილს, რომ სტენდზე პროდუქციის ფართო ასორტიმენტი დახვდეთ ხელშესახებად.

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოხსენებული გეგმების შესასრულებლად:

- იყოს მუდმივად მომხმარებელზე ორიენტირებული კომპანია;
- განავითაროს ბიზნესი და მოახდინოს დივერსიფიკაცია ასორტიმენტის;
- შეინარჩუნოს საოპერაციო ეფექტიანობა;

14. კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები

რისკების მართვა წარმოადგენს კომპანიის სტრატეგიის კრიტიკულად მნიშვნელოვან საყრდენს, ვინაიდან მოსალოდნელმა დაბრკოლებებმა და გაურკვევლობებმა შესაძლოა, უარყოფითი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო გეგმებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში წამოჭრილ რისკებს, ზუმერი მათი დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს. ამ ნაწილში ის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობებია გაანალიზებული, რომლის წინაშეც ზუმერი ჯორჯია დგას. თუმცა, არ არის გამორიცხული, რომ ჯგუფის მუშაობის შედეგებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯერ კიდევ უცნობმა რისკებმა და გაურკვევლობებმა, რომლებიც არ არის ჩამოთვლილი ქვემოთ.

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

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2022
მოსახლეობა (ათასი)	3,736.4
მშპ ერთ სულზე \$	6,671.9
რეალური მშპ-ის ზრდა (%)	10.1
უმუშევრობის დონე (%)	17.3
ინფლაცია (%)	0.9

2022 წლის პირველ ნახევარში რუსეთ-უკრაინის ომმა გამოიწვია ვალუტის კურსის რყევა, რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა იმპორტიორ კომპანიებზე, მათ შორის ზუგდიდზეც. კომპანიას გაუძვირდა საერთაშორისო ბაზარზე შესყიდული პროდუქციის ფასები. მეორე კვარტალში ვალუტის კურსი დასტაბილურდა და შესაძლებელი გახდა პროდუქციის ფასების არსებულ დონეზე შენარჩუნება.

ზუგდიდის ოპერაციებში ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკად რჩება ქურდობები და ვანდალიზმი. 2022 წელსაც იდგა ამ რისკის ქვეშ თითოეული ფილიალი. ზუგდიდი ამ რისკებს სადაზღვევო კომპანიებთან თანამშრომლობით აზღვევს. პრევენციის მიზნით, ხდება მაღაზიების დაცვის სისტემების განახლება და აღჭურვა (რკინის ჭაღულები, სენსორები და ა.შ). ამ მიმართულების 2023 წელს ზუგდიდი მასშტაბურ ცვლილებებს გეგმავს, კერძოდ შეიქმნება 24 საათიანი მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც ყველა ობიექტს გააკონტროლებს.

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2022 და 2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

16. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 და 2021 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ლევან გაფრინდაშვილი

შპს ზუგდიდის ქარხანა

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2022
მოსახლეობა (ათასი)	3,736.4
მშპ ერთ სულზე \$	6,671.9
რეალური მშპ-ის ზრდა (%)	10.1
უმუშევრობის დონე (%)	17.3
ინფლაცია (%)	0.9

2022 წლის პირველ ნახევარში რუსეთ-უკრაინის ომმა გამოიწვია ვალუტის კურსის რყევა, რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა იმპორტიორ კომპანიებზე, მათ შორის ზუგდიდის ქარხანაზე. კომპანიას გაუძვირდა საერთაშორისო ბაზარზე შესყიდული პროდუქციის ფასები. მეორე კვარტალში ვალუტის კურსი დასტაბილურდა და შესაძლებელი გახდა პროდუქციის ფასების არსებულ დონეზე შენარჩუნება.

ზუგდიდის ქარხანაში ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკად რჩება ქურდობები და ვანდალიზმი. 2022 წელსაც იდგა ამ რისკის ქვეშ თითოეული ფილიალი. ზუგდიდი ამ რისკებს სადაზღვევო კომპანიებთან თანამშრომლობით აზღვევს. პრევენციის მიზნით, ხდება მაღაზიების დაცვის სისტემების განახლება და აღჭურვა (რკინის ჟალუზები, სენსორები და ა.შ.). ამ მიმართულების 2023 წელს ზუგდიდი მასშტაბურ ცვლილებებს გეგმავს, კერძოდ შეიქმნება 24 საათიანი მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც ყველა ობიექტს გააკონტროლებს.

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2022 და 2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

16. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 და 2021 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ლევან გაფრინდაშვილი