

შპს „დაკო ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „დაკო ტრეიდი“ სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაკო ტრეიდ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დაკო ტრეიდ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა. აგრეთვე მმართველობითი აღრიცხვის ანგარიში.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ

ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გვინდა თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ განმარტებით შენიშვნა #6, სადაც დეტალურად აღწერილია საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული მნიშვნელოვანი მოვლენა, ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე.

სხვა გარემოებები

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას.
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების

საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვსის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

შპს “დაკო ტრედი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2021
			შესწორებული	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	214,156	813,807	813,807
არამატერიალური აქტივები		231,101	79,837	79,837
სულ გრძელვადიანი აქტივები		445,257	893,644	893,644
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	159,747	183,038	183,038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,503,516	5,325,361	5,805,804
გადახდილი ავანსები		290,259	8,077	8,077
მარაგები	5	3,610,512	2,115,957	2,115,957
სულ მიმდინარე აქტივები		8,564,033	7,632,433	8,112,875
მთლიანი აქტივები		9,009,290	8,526,077	9,006,519
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		614,212	556,679	1,037,122
სულ საკუთარი კაპიტალი		614,212	556,679	1,037,122
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	8,395,078	7,806,077	7,806,077
საგადასახადო ვალდებულებები		-	163,321	163,321
მთლიანი ვალდებულებები		8,395,078	7,969,398	7,969,398
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,009,290	8,526,077	9,006,519

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრედი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	39,946,104	44,474,411
თვითღირებულება	10	(34,591,695)	(39,188,801)
სულ შემოსავალი		5,354,409	5,285,610
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(4,930,499)	(4,063,459)
საპროცენტო ხარჯები		-	-
საპროცენტო შემოსავლები		34,092	8,679
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები		(1,485)	(1,300)
არასაოპერაციო ზარალი		(1,343)	(25,760)
კონვერტაციის ხარჯი		(12,550)	(5,439)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		28,950	45,192
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2,039)	-
არასაოპერაციო მოგება		9,998	7,197
საექვო მოთხოვნების რეზერვი		39,169	(480,442)
მოგება დაბეგვრამდე		518,703	770,277
მოგების გადასახადის ხარჯი		(34,875)	(39,596)
პერიოდის შედეგი		483,828	730,681

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრედი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	312,452	312,452
პერიოდის შედეგი	-	730,681	730,681
დივიდენდის განაწილება	-	(463,216)	(463,216)
კაპიტალის კორექტირება	-	(23,239)	(23,239)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	556,679	556,679
პერიოდის შედეგი	-	483,828	483,828
დივიდენდის განაწილება	-	(407,981)	(407,981)
კაპიტალის კორექტირება	-	(18,314)	(18,314)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	614,212	614,212

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

შპს “დაკო ტრედი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	764,168	1,227,482
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,463	208,920
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	143	5,439
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში	-	-
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(1,494,555)	(749,257)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	511,246	(1,338,257)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(411,089)	131,938
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	601,407	930,148
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,216)	416,413
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34,875)	(39,596)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(49,091)	376,816
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	599,650	54,838
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(165,727)	(9,562)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	433,924	45,276
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(407,981)	(463,216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(407,981)	(463,216)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(143)	(15,701)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(23,292)	(56,824)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	183,038	239,862
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	159,747	183,038

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დაკო ტრეიდი (404870118) - შემდგომში კომპანია, დაფუძნდა 2013 წელს და წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის იმპორტი, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
დავით დავითაძე	47.5%	47.5%
სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი	47.5%	47.5%
ლევან ესვანჯია	5.00%	5.00%
სულ	100%	100%

კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის იმპორტზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, საბურთალოს ქ., №41, ბ. 34

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2022	31/12/2021
1 USD/GEL	2,7020	3,0976
1 EUR/GEL	2,8844	3,5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი

დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო

ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

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 ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის შემცირებული ნაშთის დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ცვეთა

პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ ხარჯსა და მარაგს/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას შორის ძირითადი საშუალების ეკონომიკური ფუნქციის მიხედვით.

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 საოპერაციო მოგება/ზარალი.

სასარგებლო ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობა	25
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერები	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

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.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამა. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით,

და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო სხვა მოთხოვნები გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

საწარმომ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონილი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

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 FIFO მეთოდი. 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 (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის 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 შეასრულებს.

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

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 გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

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

შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შეგებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

მნიშვნელოვანი სადრიცხოვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული 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 გამონაკლისს 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 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

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 გამოკვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება,

საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში 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 მიდგომებს. 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.

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 დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

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 გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების 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 კოვენტანტებიან 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 იანვარიდან.

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
12/31/2019	209,740	29,261	25,207	24,668	272,943	561,820
შეძენა	699,782	153,495	259	21,325	-	874,862
გაყიდვა	(2,542)	(56,676)	-	(1,440)	(6,933)	(67,591)
12/31/2020	906,980	126,081	25,467	44,552	266,010	1,369,090
შეძენა	39,663	11,827	2,394	9,634	48,352	111,869
გაყიდვა	(204,218)	(31,822)	(3,633)	(20,341)	(102,665)	(362,679)
12/31/2021	742,425	106,086	24,228	33,845	211,696	1,118,280
შეძენა	2,542	-	8,354	16,853	-	27,749
გაყიდვა	(572,941)	(626)	(902)	-	(2,993)	(577,462)
12/31/2022	172,027	105,459	31,680	50,698	208,704	568,567

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

დაგროვილი ცვეთა						
12/31/2019	(1,557)	(5,852)	(4,876)	(4,340)	(31,362)	(47,988)
ცვეთის ხარჯი	(167,719)	(5,584)	(4,094)	(4,974)	(74,115)	(256,485)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
12/31/2020	(169,276)	(11,436)	(8,970)	(9,314)	(105,477)	(304,473)
ცვეთის ხარჯი	(139,956)	(23,154)	(3,633)	(5,527)	(23,702)	(195,972)
ჩამოწერა	139,956	23,154	3,633	5,527	23,702	195,972
12/31/2021	(169,276)	(11,436)	(8,970)	(9,314)	(105,477)	(304,473)
ცვეთის ხარჯი	(281)	(18,805)	(3,697)	(6,510)	(20,645)	(49,938)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
12/31/2022	(169,557)	(30,241)	(12,667)	(15,823)	(126,123)	(354,411)
საბალანსო ღირებულება						
12/1/2019	195,944	29,261	24,076	19,166	159,453	427,901
12/31/2020	737,704	114,645	16,497	35,239	160,532	1,064,617
12/31/2021	573,149	94,650	15,258	24,532	106,219	813,807
12/31/2022	2,469	75,219	19,013	34,875	82,581	214,156

5. მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021
საქონელი	2,282,199	1,386,372
ნედლეული და მასალები	821,173	366,703
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	507,139	362,882
სულ მარაგები	3,610,512	2,115,957

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,456,275	5,389,051
მოთხოვნები რეზერვის ზრდა	-	(480,442)
მოთხოვნები რეზერვის კლება	39,169	-
მისაღები პროცენტები	8,072	16,751
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	-	400,000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,503,516	5,325,361

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯენტმა რეტროსპექტულად გაიანგარიშა საეჭვო მოთხოვნები და წარმოშვა რეზერვი 480,442 ლარის ოდენობით, რამაც გამოიწვია ფინანსური შედეგის კორექტირება შესაძარის პერიოდში.

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი	სულ რეზერვი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%	
2021 31 დეკემბერი	(6,199)	(4,777)	(21,456)	(45,048)	(402,962)	(480,442)
წლის დარიცხვა						
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	1,396	(73)	981	(5,350)	42,215	39169
2022 31 დეკემბერი	(4,803)	(4,850)	(20,475)	(50,398)	(360,747)	(441,273)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად: კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე. სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

დაჯგუფების მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და ჯგუფის ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,845	18,583
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	140,901	164,455
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	159,747	183,038

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული და ვადაგადაცილებული.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	8,302,303	7,791,620
გადახდილი ხელფასები	80,094	14,080
გადასახდელი პროცენტები	263	263
მიღებული ავანსები	12,418	114
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078	7,806,077

9. შემოსავალი

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	40,223,629	44,718,354
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(277,524)	(243,943)
სულ შემოსავალი	39,946,104	44,474,411

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12/31/2022	12/31/2021
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემძენა	-	583,691
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,402	208,920
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	34,149,621	38,121,141
შემძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	1,352	529
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	379,025	274,519
სულ თვითღირებულება	34,591,695	39,188,801

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	686,218	394,566
შრომის ანაზღაურება	1,706,496	1,573,134
სოციალური დანარიცხები	32,595	30,505
საიჯარო ქირა	360,197	450,089
კომუნიკაციის ხარჯები	1,078	170
დაზღვევა	15,855	18,527
სამივლინებო ხარჯები	2,430	1,485
რემონტი	17,344	29,235
კომპიუტერის ხარჯები	29,421	27,130
საკონსულტაციო ხარჯები	27,362	23,918
საბანკო მომსახურება	3,959	2,894

შპს „დაკო ტრიდ“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

ჯარიმები	300	200
ჩგდ-ბი	509	509
სანოტარო ხარჯი	4,888	3,323
მარკეტინგული ხარჯები	4,262,529	3,823,358
ბეჭდის შეძენა	34	34
საჯარო რეესტრი	471	43
საკანცელარიო ხარჯები	22,278	20,345
ბანკის საკომისიო	74	74
ოფისის ხარჯები	20,326	12,925
სხვა ხარჯი	48,773	7,828
წარმომადგენლობითი ხარჯი	21,436	17,476
თარჯიმანი	780	780
საწყობის ხარჯი	499,522	364,162
საბაჟო გადასახადი	200	50
კომპიუტერული ტექნიკის მომსახურება-შეკეთების ხარჯი	781	480
საბურავები	35,475	27,430
საკასო აპარატები	8	8
შტრიხკოდები	5,180	4,646
წარმოების ხარჯი	117,096	94,467
ცნობები	1,161	1,079
მარკეტინგი-რიბეითი	1,385,137	11,813
მივლინების ხარჯი	29,538	28,018
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,930,499	4,063,459

12. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

13. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	12/31/2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	159,747	-	-	159,747
სავაჭრო მოთხოვნები	4,503,516	-	-	4,503,516
ფინანსური აქტივები, სულ	4,663,262	-	-	4,663,262
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078	-	-	8,395,078
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	8,395,078	-	-	8,395,078

დია სავალუტო პოზიცია	(3,731,816)	-	-	(3,731,816)
----------------------	-------------	---	---	-------------

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	12/31/2021
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	183,038	-	-	183,038
სავაჭრო მოთხოვნები	5,325,361	-	-	5,325,361
ფინანსური აქტივები, სულ	5,508,399	-	-	5,508,399
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,806,077	-	-	7,806,077
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	7,806,077	-	-	7,806,077
დია სავალუტო პოზიცია	(2,297,678)	-	-	(2,297,678)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ 31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,503,516	-	-	4,503,516
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	4,503,516	-	-	4,503,516

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ 31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,325,361	-	-	5,325,361
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	5,325,361	-	-	5,325,361

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

14. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31/12/2022		31/12/2021	
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,503,516	4,503,516	5,325,361	5,325,361
ფული და ფულის ექვივალენტები	159,747	159,747	183,038	183,038
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078	8,395,078	7,806,077	7,806,077

15. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2021	შესყიდვები	გადახდები	31.12.2022
შპს დაკო	514,175	2,080,002	2,037,825	556,352
სს დაკო პაკი	86,592	960,851	958,754	86,592

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2021	გაყიდვები	გადახდები	31.12.2022
შპს დაკო	-	1,825	1,825	-
სს დაკო პაკი	1,026,402	881,126	450,000	1,457,527

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი	868,051	460,004

16. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, ექვსი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღინუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ. კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს.

17. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს

განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 22 სექტემბერი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დაკო ტრეიდ

2022 წელი

შინაარსი:

შპს დაკო ტრეიდის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა...	3
• კ	
ომპანიის შესახებ	3
• კ	
ომპანიის საქმიანობა	3
არაფინანსური მაჩვენებლები	4
• თ	
ანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება	4
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	5
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	5
ფინანსური მაჩვენებლები	5
რისკები და მართვა	10
განვითარების გეგმები	11

1. შპს დაკო ტრეიდის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს დაკო ტრეიდ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2013 წლის 30 მაისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თენგიზ ჩანტლაძის ქ. #11-ში.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

დავით დავითაძე (პ.ნ. 01001004346) – 47.5%;

ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009) – 5%;

სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი (ს.ნ.402038576) – 47.5%;

კომპანიის დირექტორი - ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009).

კომპანიის საქმიანობა

კომპანია დაკო ტრეიდი დაარსდა და საქმიანობა დაიწყო 2013 წელს. ის წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის შესყიდვა, გადაფუთვა, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის რეალიზაციაზე. კომპანიის მთავარი უპირატესობა ბაზარზე არის ძლიერი და უწყვეტი მიწოდების ჯაჭვი, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის ასორტიმენტი. კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო კულტურის დანერგვაზე. კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. დღეს კომპანიასთან სტაბილურად თანამშრომლობს უმსხვილესი ქსელური მაღაზიები, როგორებიცაა: კარფური, ფუდმარტი, მაგნიტი, გუდვილი, ჯიბე, ფრესკო, აგროჰაბი, დეილი, ნიკორა და სხვა რითეილ კომპანიები. კომპანია საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია მაღალი ხარისხის ბრენდებით - CAPTAIN'S, მაღლი, LA Familia, კალო, MEGA, PAPADOPOULOS, JOTIS, REVAN, KYKNOS, KALAS და სხვა. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში კომპანიამ მკვეთრად გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი საქართველოს რეგიონებში.

2021 წლის აპრილიდან კომპანიამ დაიმატა ახალი საწყობი სამტრედიის რაიონის იმერეთი - სამეგრელოს რეგიონები. 2021 წლის აგვისტოდან თელავში დაიმატა სასაწყობო ფართი და შესაბამისად მოხდა კახეთის რეგიონში სადისტრიბუციო ქსელის გაზრდა და ასევე ახალი მიმართულების პროდუქციის - „ქომოდითი“-ს რეალიზაცია. ასევე 2021 წელს კომპანიამ წონის ფქვილის პორტფელში დაამატა სპეციალიზირებული ფქვილის სახეობა - პიცის ფქვილი - რომლითაც კიდევ უფრო სიღრმისეულად აითვისა ჰორეკას მიმართულება, როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში (კახეთი, იმერეთი, აჭარა).

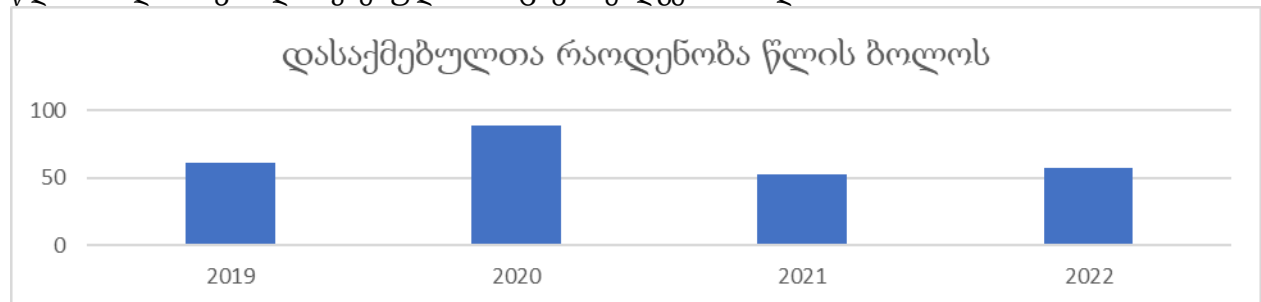
2022 წელს კომპანიამ კიდევ უფრო გააფართოვა პროდუქციის ასორტიმენტი, დაიმატა საქართველოს ბაზრისთვის კარგად ნაცნობი ევროპული ბრენდების - Kyknos-ისა და Kalas-ის ტომატისა და მარილის პროდუქცია. ასევე მუშაობა დაიწყო ქართული ჩაის ასორტიმენტის გაფართოვებაზე. 2022 წელს ასევე აქტიურად აითვისა ბაზარი არსებული ბრენდების პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდით, როგორცაა Papadopoulos და სხვა.

უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის ყველა საწყობი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს, ასევე მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს ობიექტებზე, პროდუქციის შენახვის პირობებს, გარდა ამისა, ვადაგასული/ჩამოსაწერი საქონლის უტილიზაციას უზრუნველყოფს კანონმდებლობის დაცვით სპეციალიზირებულ ნაგავსაყრელებზე და ცდილობს გარემოს ნაკლები ზიანი მიაყენოს.

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. 2022 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 57 ადამიანს.



კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. ახალი პროდუქციის და ბაზრის ზრდასთან ერთად, იზრდება თანამშრომლების რაოდენობა, ასევე მათი გადამზადება და პროდუქციის მახასიათებლების გაცნობა. თანამშრომლების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება ნაკლები დანახარჯი ჰქონდეს სამუშაო პროცესში. კომპანიის ყველა სადისტრიბუციო სატრანსპორტო საშუალება და სასაწყობო ფართი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს და მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს, სრულიად იცავს და ზრუნავს თანამშრომელთა უსაფრთხო გარემოზე.

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

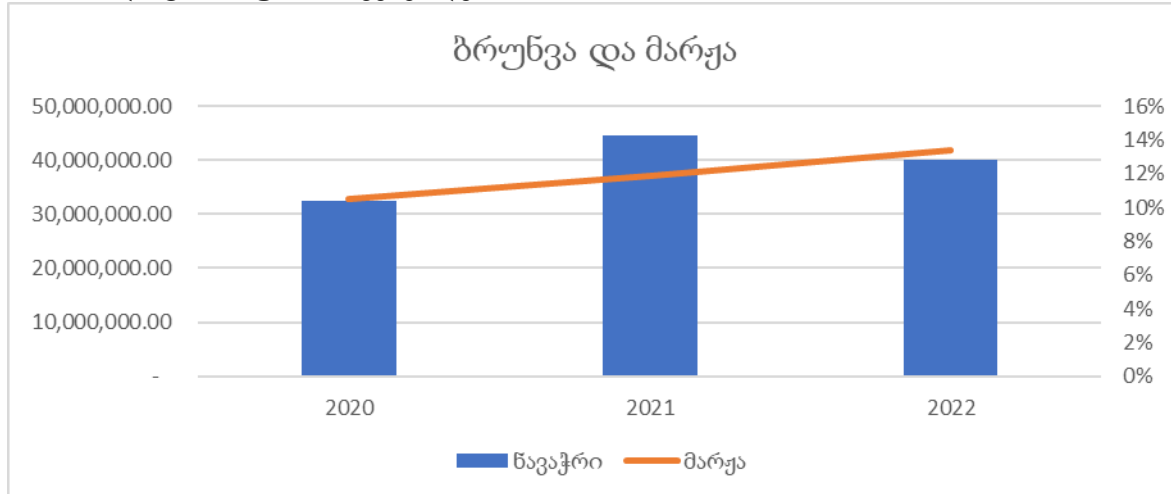
2022 წელს კომპანიამ დაიმატა ახალი ბრენდები, როგორებიცაა მაგ. Kyknos-ისა და Kalas, ასევე განავითარა არსებული ბრენდების სასაქონლო ასორტიმენტი. თანამშრომელთა გადამზადება და ტრენინგები მუდმივად ტარდება გაყიდვების დეპარტამენტში, ხდება ახალი პროდუქციისა და მათი ბაზრების მახასიათებლების გაცნობა.

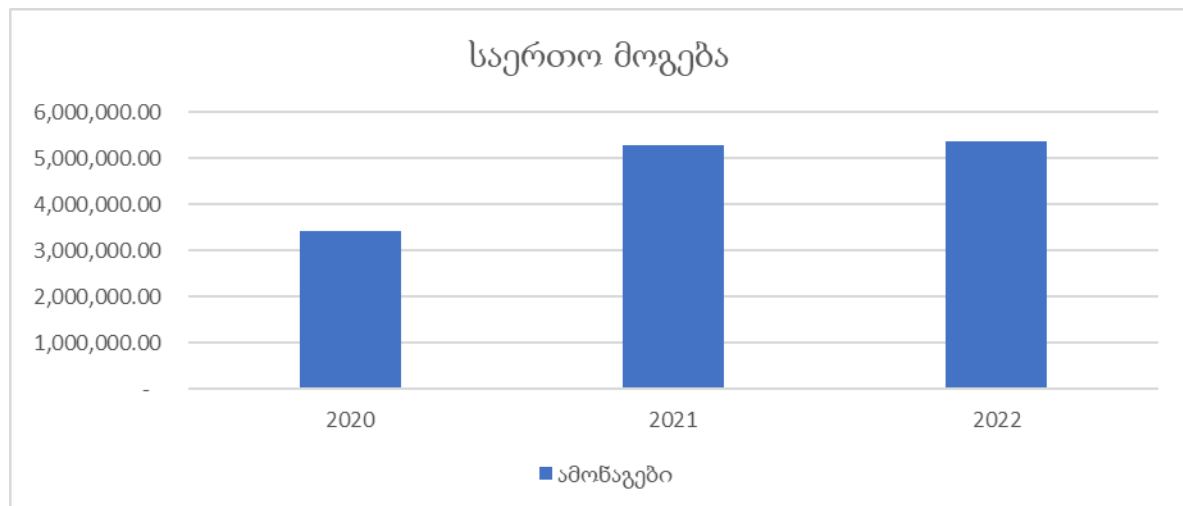
5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წელს კომპანიის მაჩვენებლები მომგებიანობის კუთხით შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. დაახლოებით 13%-ით არის შემცირებული შემოსავალი რეალიზაციიდან, თუმცა ამის მიუხედავად, საერთო მოგება მცირედ მაინც იზრდება (დაახლოებით 1%-ით), ეს გამოწვეულია მაღალბრუნვიანი მაგრამ დაბალი მარჟის მქონე პროდუქტის - ტომრის ფქვილის რეალიზაციის კლებით (დაბალი ღირებულების რუსულ ფქვილთან არათანაბარი პირობების არსებობის გამო). თავის მხრივ, ზრდაა რითეილის მიმართულების პროდუქციის რეალიზაციაში, რომელსაც რითეილისთვის სტანდარტული, შედარებით მაღალი მარჟა აქვს, აქედან გამომდინარე, საერთო მოგების ტრენდი წინა წელთან შედარებით მაინც შენარჩუნებულია მცირე ზრდისკენ. აღსანიშნავია, რომ კომპანიისთვის პრიორიტეტი იყო ახალი დამატებული ბრენდების ბაზარზე წინ წამოწევის აქტიური მარკეტინგული ღონისძიებების ჩატარების საჭიროება მაღალი კონკურენციის პირობებში, შეგედად მოხდა მარკეტინგული და რიბეითის ხარჯის ზრდა. ასევე, კომპანიისთვის სენსიტიურია რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის შედეგად მზარდი იჯარის გადასახადისა და საწვავის გაძვირების ფონზე მომატებული პროდუქციის ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები. შესაბამისად, ძირითადად საერთო ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდამ გამოიწვია წმინდა მოგების შემცირება. ახალი ბრენდების და ასორტიმენტის გაფართოვებამ თავის მხრივ გამოიწვია საქონლისა და მარაგების ნაშთების გაზრდა, ასევე თანხობრივი გავლენა იქონია გლობალურად და მათ შორის საქართველოში საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებების ზრდამ.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:





შპს „დაკო ტრეიდი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

შპს „დაკო ტრეიდი“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხები მოცემულია ლარში		
	12-31-2022	12/31/2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	214.156	813.807
არამატერიალური აქტივები	231.101	79.837
სულ გრძელვადიანი აქტივები	445.257	893.644
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	159.747	183.038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,503,516	5,325,361
გადახდილი ავანსები	290.259	8.077
მარაგები	3,610,512	2,115,957
სულ მიმდინარე აქტივები	8,564,033	7,632,433
მთლიანი აქტივები	9,009,290	8,526,077
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	614.212	556.679
სულ საკუთარი კაპიტალი	614.212	556.679
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078	7,806,077
საგადასახადო ვალდებულებები	-	163.321
მთლიანი ვალდებულებები	8,395,078	7,969,398
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,009,290	8,526,077

შპს „დაკო ტრედი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

შპს „დაკო ტრედი“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხები მოცემულია ლარში		
	12-31-2022	12-31-2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	39,946,104	44,474,411
თვითღირებულება	(34,591,695)	(39,188,801)
სულ შემოსავალი	5,354,409	5,285,610
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,930,499)	(4,063,459)
საპროცენტო ხარჯები	-	-
საპროცენტო შემოსავლები	34.092	8.679
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები	(1.485)	(1.300)
არასაოპერაციო ზარალი	(1.343)	(25.760)
კონვერტაციის ხარჯი	(12.550)	(5.439)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	28.950	45.192
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(2.039)	-
არასაოპერაციო მოგება	9.998	7.197
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	39.169	(480.442)
მოგება დაბეგვრამდე	518.703	770.277
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34.875)	(39.596)
პერიოდის შედეგი	483.828	730.681

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

შპს „დაკო ტრეიდ“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი თანხები მოცემულია ლარში		
	2022	2021
ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	764.168	1.227.482
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	14.463	208.920
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	143	5.439
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში	-	-
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(1.494.555)	(749.257)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	511.246	(1.338.257)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(411.089)	131.938
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	601.407	930.148
ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14.216)	416.413
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34.875)	(39.596)
წმინდა ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(49.091)	376.816
ფულადი წაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	599.650	54.838
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(165.727)	(9.562)
წმინდა ფულადი წაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	433.924	45.276
ფულადი წაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(407.981)	(463.216)
წმინდა ფულადი წაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(407.981)	(463.216)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(143)	(15.701)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(29.347)	(56.824)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	183.038	239.862
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	159.747	183.038

6. რისკები და მართვა

მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ჩამოყალიბებასა და მის მართვაზე, რაც გულისხმობს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მონიტორინგს. საბაზრო პირობების ცვლილებისას ან/და კომპანიის შიდა ცვლილებების ასახვისას რისკების მართვის სისტემა რეგულარულად განიხილება და ტრენინგებისა და პროცედურების საშუალებით აყალიბებს დისციპლინირებულ და კონსტრუქციულ გარემოს, სადაც ყველა თანამშრომელს გათვითცნობიერებული აქვს მისი როლი და ვალდებულება.

კომპანია საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა, შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი შიდა პოლიტიკური თუ სოციალური ფაქტორები აისახება კომპანიის მუშაობასა და განვითარებაზე.

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკების აცილების გამო კომპანიას დაქირავებული ჰყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე სპეციალიზირებული კომპანიები, რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახდო საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობის შეფერხება შესაძლოა გამოიწვიოს კიბერშეტევებამაც. შესაბამისად კიბერუსაფრთხოების დაცვის მიზნით კომპანიას მომსახურებას უწევს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა არ მოხდეს კიბერშეტევებით კომპანიის საქმიანობის რაიმე ფორმით შეფერხება.

კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. სავაჭრო მოთხოვნების მუდმივი კონტროლი კომპანიას ეხმარება დროულად მიიღოს ფულადი ნაკადები, ამცირებს მაღალრისკიანი მომხმარებლების არსებობის რისკს და შესაბამისად ხდება კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილება.

რუსეთ-უკრაინის ომმა გლობალურად უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიოზე და მათ შორის ევროპაზეც, რომელიც კომპანიის იმპორტული საქონლის ძირითად მომწოდებელს წარმოადგენს. ევროპის ბაზარზე შეიქმნა პროდუქციის დეფიციტი, გაჩნდა ფასის ზრდის ტენდენცია, რასაც ლარის მკვეთრი გაუფასურებაც დაერთო და მნიშვნელოვნად გაგვიძვირდა იმპორტირებული საქონელი. ასევე, ამ პერიოდში დაიწყო რუსული დაბალფასიანი ფქვილის იმპორტი, რაც საკმაოდ დიდ კონკურენციას უწევს ადგილობრივი წარმოების ფქვილს, რომელსაც თავის მხრივ, კომპანიის გაყიდვებში მნიშვნელოვან წილი აქვს, თუმცა შესაბამისი მარკეტინგული აქტივობებით და კონკურენტული ფასებით კომპანია მაინც ცდილობს ბაზარზე წილის შენარჩუნებას.

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო ციკლზე. კომპანიის სტრატეგია იყო და რჩება მაღალხარისხიანი პროდუქციით ქართული ბაზრის მომარაგება და ქართული პროდუქციის განვითარების ხელშეწყობა.

2023 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი კლიენტების და სარეალიზაციო ბაზრების მოძიებაზე როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ინტენსიურად მუშაობს ექსპორტის მიმართულებით გაყიდვების გაზრდაზე. როგორ იმპორტულ, ასევე ადგილობრივ ბრენდებში

იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება. მუდმივად ხდება პროდუქციის ხარისხის კონტროლი და შენარჩუნება.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 22 სექტემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია
შპს „დაკო ტრეიდ“
დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაკო ტრეიდ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დაკო ტრეიდ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა. აგრეთვე მმართველობითი აღრიცხვის ანგარიში.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ

ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გვინდა თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ განმარტებით შენიშვნა #6, სადაც დეტალურად აღწერილია საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული მნიშვნელოვანი მოვლენა, ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე.

სხვა გარემოებები

ჩვენი ვალდებულებებია, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი-ქეი-ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი-ქეი-ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა,

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

PKF Kaizen JSC

რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას.

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

შპს "დაკო ტრედი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2021
შესწორებული				
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	214,156	813,807	813,807
არამატერიალური აქტივები		231,101	79,837	79,837
სულ გრძელვადიანი აქტივები		445,257	893,644	893,644
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	159,747	183,038	183,038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,503,516	5,325,361	5,805,804
გადახდილი ავანსები		290,259	8,077	8,077
მარაგები	5	3,610,512	2,115,957	2,115,957
სულ მიმდინარე აქტივები		8,564,033	7,632,433	8,112,875
მთლიანი აქტივები		9,009,290	8,526,077	9,006,519
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		614,212	556,679	1,037,122
სულ საკუთარი კაპიტალი		614,212	556,679	1,037,122
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	8,395,078	7,806,077	7,806,077
საგადასახადო ვალდებულებები		-	163,321	163,321
მთლიანი ვალდებულებები		8,395,078	7,969,398	7,969,398
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,009,290	8,526,077	9,006,519

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრედი"

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	39,946,104	44,474,411
თვითღირებულება	10	(34,591,695)	(39,188,801)
სულ შემოსავალი		5,354,409	5,285,610
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(4,930,499)	(4,063,459)
საპროცენტო ხარჯები		-	-
საპროცენტო შემოსავლები		34,092	8,679
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები		(1,485)	(1,300)
არასაოპერაციო ზარალი		(1,343)	(25,760)
კონვერტაციის ხარჯი		(12,550)	(5,439)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		28,950	45,192
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2,039)	-
არასაოპერაციო მოგება		9,998	7,197
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი		39,169	(480,442)
მოგება დაბეგვრამდე		518,703	770,277
მოგების გადასახადის ხარჯი		(34,875)	(39,596)
პერიოდის შედეგი		483,828	730,681



22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრედი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	764,168	1,227,482
კორექტირება შემდეგ ზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,463	208,920
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	143	5,439
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში	-	-
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(1,494,555)	(749,257)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	511,246	(1,338,257)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(411,089)	131,938
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	601,407	930,148
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,216)	416,413
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34,875)	(39,596)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(49,091)	376,816
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	599,650	54,838
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(165,727)	(9,562)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	433,924	45,276
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(407,981)	(463,216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(407,981)	(463,216)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(6,199)	(15,701)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(29,347)	(56,824)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	183,038	239,862
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	153,691	183,038



22 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

შპს "დაკო ტრეიდი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	764,168	1,227,482
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,463	208,920
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	143	5,439
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში	-	-
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(1,494,555)	(749,257)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	511,246	(1,338,257)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(411,089)	131,938
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	601,407	930,148
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,216)	416,413
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34,875)	(39,596)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(49,091)	376,816
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	599,650	54,838
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(165,727)	(9,562)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	433,924	45,276
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(407,981)	(463,216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(407,981)	(463,216)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(143)	(15,701)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(23,292)	(56,824)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	183,038	239,862
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	159,747	183,038

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



22 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დაკო ტრეიდ

2022 წელი

შინაარსი:

1. შპს დაკო ტრეიდის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	3
• კომპანიის შესახებ	3
• კომპანიის საქმიანობა	3
2. არაფინანსური მაჩვენებლები	4
• თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება.....	4
3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	5
4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	5
5. ფინანსური მაჩვენებლები	5
6. რისკები და მართვა	10
7. განვითარების გეგმები.....	11

1. შპს დაკო ტრეიდის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს დაკო ტრეიდ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2013 წლის 30 მაისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თენგიზ ჩანტლადის ქ. #11-ში.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

დავით დავითაძე (პ.ნ. 01001004346) – 47.5%;

ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009) – 5%;

სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი (ს.ნ.402038576) – 47.5%;

კომპანიის დირექტორი - ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009).

კომპანიის საქმიანობა

კომპანია დაკო ტრეიდი დაარსდა და საქმიანობა დაიწყო 2013 წელს. ის წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის შესყიდვა, გადაფუთვა, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის რეალიზაციაზე. კომპანიის მთავარი უპირატესობა ბაზარზე არის ძლიერი და უწყვეტი მიწოდების ჯაჭვი, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის ასორტიმენტი. კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო კულტურის დანერგვაზე. კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. დღეს კომპანიასთან სტაბილურად თანამშრომლობს უმსხვილესი ქსელური მაღაზიები, როგორებიცაა: კარფური, ფუდმარტი, მაგნიტი, გუდვილი, ჯიბე, ფრესკო, აგროჰაბი, დეილი, ნიკორა და სხვა რითეილ კომპანიები. კომპანია საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია მაღალი ხარისხის ბრენდებით - CAPTAIN'S, მაღლი, LA Familia, კალო, MEGA, PAPADOPOULOS, JOTIS, REVAN, KYKNOS, KALAS და სხვა.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში კომპანიამ მკვეთრად გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი საქართველოს რეგიონებში.

2021 წლის აპრილიდან კომპანიამ დაიმატა ახალი საწყობი სამტრედიაში, რითაც აითვისა იმერეთი - სამეგრელოს რეგიონები. 2021 წლის აგვისტოდან თელავში დაიმატა სასაწყობე ფართი და შესაბამისად მოხდა კახეთის რეგიონში სადისტრიბუციო ქსელის გაზრდა და ასევე ახალი მიმართულების პროდუქციის - „ქომოდითი“-ს რეალიზაცია. ასევე 2021 წელს კომპანიამ წონის ფქვილის პორტფელში დაამატა სპეციალიზირებული ფქვილის სახეობა - პიცის ფქვილი - რომლითაც კიდევ უფრო სიღრმისეულად აითვისა ჰორეკას მიმართულება, როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში (კახეთი, იმერეთი, აჭარა).

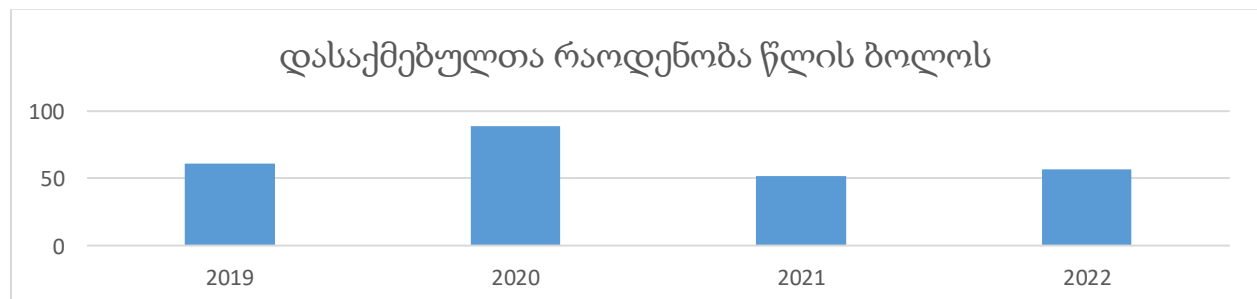
2022 წელს კომპანიამ კიდევ უფრო გააფართოვა პროდუქციის ასორტიმენტი, დაიმატა საქართველოს ბაზრისთვის კარგად ნაცნობი ევროპული ბრენდების - Kyknos-ისა და Kalas-ის ტომატისა და მარილის პროდუქცია. ასევე მუშაობა დაიწყო ქართული ჩაის ასორტიმენტის გაფართოებაზე. 2022 წელს ასევე აქტიურად აითვისა ბაზარი არსებული ბრენდების პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდით, როგორცაა Papadopoulos და სხვა.

უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის ყველა საწყობი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს, ასევე მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს ობიექტებზე, პროდუქციის შენახვის პირობებს, გარდა ამისა, ვადაგასული/ჩამოსაწერი საქონლის უტილიზაციას უზრუნველყოფს კანონმდებლობის დაცვით სპეციალიზირებულ ნაგავსაყრელებზე და ცდილობს გარემოს ნაკლები ზიანი მიაყენოს.

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. 2022 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 57 ადამიანს.



კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. ახალი პროდუქციის და ბაზრის ზრდასთან ერთად, იზრდება თანამშრომლების რაოდენობა, ასევე მათი გადამზადება და პროდუქციის მახასიათებლების გაცნობა. თანამშრომლების კვალიფიკაცია კომპანიას ეხმარება ნაკლები დანახარჯი ჰქონდეს სამუშაო პროცესში. კომპანიის ყველა სადისტრიბუციო სატრანსპორტო საშუალება და სასაწყობე ფართი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს და მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს, სრულიად იცავს და ზრუნავს თანამშრომელთა უსაფრთხო გარემოზე.

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2022 წელს კომპანიამ დაიმატა ახალი ბრენდები, როგორებიცაა მაგ. Kyknos-ისა და Kalas, ასევე განავითარა არსებული ბრენდების სასაქონლო ასორტიმენტი. თანამშრომელთა გადამზადება და ტრენინგები მუდმივად ტარდება გაყიდვების დეპარტამენტში, ხდება ახალი პროდუქციისა და მათი ბაზრების მახასიათებლების გაცნობა.

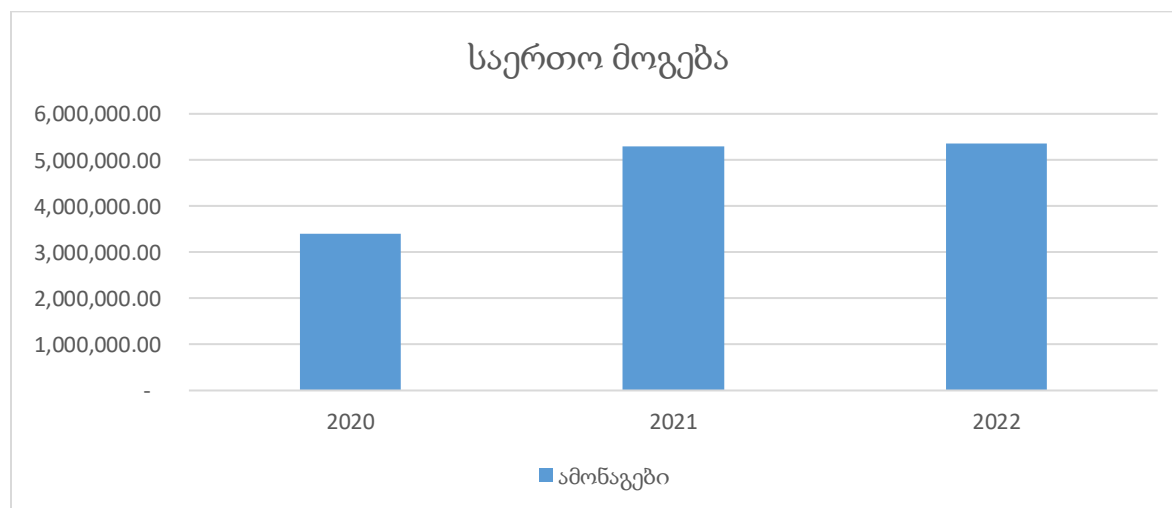
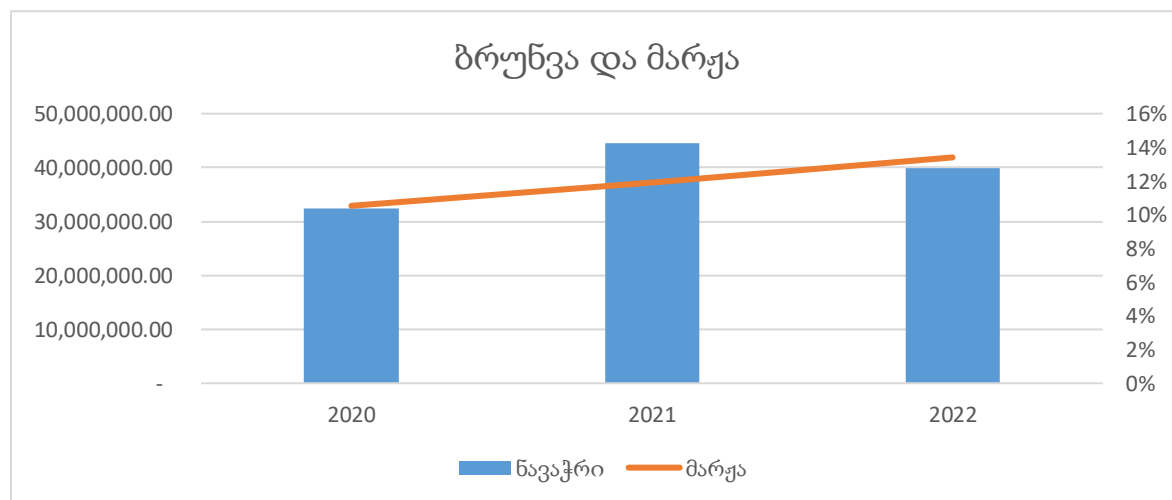
5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წელს კომპანიის მაჩვენებლები მომგებიანობის კუთხით შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. დაახლოებით 13%-ით არის შემცირებული შემოსავალი რეალიზაციიდან, თუმცა ამის მიუხედავად, საერთო მოგება მცირედ მაინც იზრდება (დაახლოებით 1%-ით), ეს გამოწვეულია მაღალბრუნვიანი მაგრამ დაბალი მარჟის მქონე პროდუქტის - ტომრის ფქვილის რეალიზაციის კლებით (დაბალი ღირებულების რუსულ ფქვილთან არათანაბარი პირობების არსებობის გამო). თავის მხრივ, ზრდაა რითეილის მიმართულების პროდუქციის რეალიზაციაში, რომელსაც რითეილისთვის სტანდარტული, შედარებით მაღალი მარჟა აქვს, აქედან გამომდინარე, საერთო მოგების ტრენდი წინა წელთან შედარებით მაინც შენარჩუნებულია მცირე ზრდისკენ. აღსანიშნავია, რომ კომპანიისთვის პრიორიტეტი იყო ახალი დამატებული ბრენდების ბაზარზე წინ წამოწევის აქტიური მარკეტინგული ღონისძიებების ჩატარების საჭიროება მაღალი კონკურენციის პირობებში, შეგედად მოხდა მარკეტინგული და რიბეითის ხარჯის ზრდა. ასევე, კომპანიისთვის სენსიტიურია რუსეთ-

უკრაინის ომის გავლენის შედეგად მზარდი იჯარის გადასახადისა და საწვავის გაძვირების ფონზე მომატებული პროდუქციის ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები. შესაბამისად, ძირითადად საერთო ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდამ გამოიწვია წმინდა მოგების შემცირება. ახალი ბრენდების და ასორტიმენტის გაფართოვებამ თავის მხრივ გამოიწვია საქონლისა და მარაგების ნაშთების გაზრდა, ასევე თანხობრივი გავლენა იქონია გლობალურად და მათ შორის საქართველოში საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებების ზრდამ.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:



შპს "დაკოტრედი" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხები მოცემულია ლარში		
	12-31-2022	12/31/2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	214.156	813.807
არამატერიალური აქტივები	231.101	79.837
სულ გრძელვადიანი აქტივები	445.257	893.644
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	159.747	183.038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,503,516	5,325,361
გადახდილი ავანსები	290.259	8.077
მარაგები	3,610,512	2,115,957
სულ მიმდინარე აქტივები	8,564,033	7,632,433
მოლიანი აქტივები	9,009,290	8,526,077
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	614.212	556.679
სულ საკუთარი კაპიტალი	614.212	556.679
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078	7,806,077
საგადასახადო ვალდებულებები	-	163.321
მოლიანი ვალდებულებები	8,395,078	7,969,398
მოლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9,009,290	8,526,077

შპს “დაკო ტრეიდი“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხები მოცემულია ლარში		
	12-31-2022	12-31-2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	39,946,104	44,474,411
თვითღირებულება	(34,591,695)	(39,188,801)
სულ შემოსავალი	5,354,409	5,285,610
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,930,499)	(4,063,459)
საპროცენტო ხარჯები	-	-
საპროცენტო შემოსავლები	34.092	8.679
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები	(1.485)	(1.300)
არასაოპერაციო ზარალი	(1.343)	(25.760)
კონვერტაციის ხარჯი	(12.550)	(5.439)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	28.950	45.192
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(2.039)	-
არასაოპერაციო მოგება	9.998	7.197
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	39.169	(480.442)
მოგება დაბეგვრამდე	518.703	770.277
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34.875)	(39.596)
პერიოდის შედეგი	483.828	730.681

შპს "დაკოტრედი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	764.168	1.227.482
კორექტირება შემდეგზე:		
ცვლელ და ამორტიზაცია	14.463	208.920
წმინდა (ზარალი) / სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	143	5.439
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში	-	-
ზრდა/ (შემცირება) მარაგებში	(1.494.555)	(749.257)
ზრდა/ (შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	511.246	(1.338.257)
ზრდა/ (შემცირება) საგადასახდო ვალდებულებებში	(411.089)	131.938
ზრდა/ (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	601.407	930.148
ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14.216)	416.413
მოგების გადასახადის ხარჯი	(34.875)	(39.596)
წმინდა ფულადი წაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(49.091)	376.816
ფულადი წაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	599.650	54.838
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(165.727)	(9.562)
წმინდა ფულადი წაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	433.924	45.276
ფულადი წაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(407.981)	(463.216)
წმინდა ფულადი წაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(407.981)	(463.216)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(143)	(15.701)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(29.347)	(56.824)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	183.038	239.862
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	159.747	183.038

6. რისკები და მართვა

მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ჩამოყალიბებასა და მის მართვაზე, რაც გულისხმობს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მონიტორინგს. საბაზრო პირობების ცვლილებისას ან/და კომპანიის შიდა ცვლილებების ასახვისას რისკების მართვის სისტემა რეგულარულად განიხილება და ტრეინინგებისა და პროცედურების საშუალებით აყალიბებს დისციპლინირებულ და კონსტრუქციულ გარემოს, სადაც ყველა თანამშრომელს გათვითცნობიერებული აქვს მისი როლი და ვალდებულება.

კომპანია საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა, შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი შიდა პოლიტიკური თუ სოციალური ფაქტორები აისახება კომპანიის მუშაობასა და განვითარებაზე.

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკების აცილების გამო კომპანიას დაქირავებული ჰყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე სპეციალიზირებული კომპანიები, რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახდო საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობის შეფერხება შესაძლოა გამოიწვიოს კიბერშეტევებმაც. შესაბამისად კიბერუსაფრთხოების დაცვის მიზნით კომპანიას მომსახურებას უწევს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა არ მოხდეს კიბერშეტევებით კომპანიის საქმიანობის რაიმე ფორმით შეფერხება.

კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. სავაჭრო მოთხოვნების მუდმივი კონტროლი კომპანიას ეხმარება დროულად მიიღოს ფულადი ნაკადები, ამცირებს მაღალრისკიანი მომხმარებლების არსებობის რისკს და შესაბამისად ხდება კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილება.

რუსეთ-უკრაინის ომმა გლობალურად უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიოზე და მათ შორის ევროპაზეც, რომელიც კომპანიის იმპორტული საქონლის ძირითად მომწოდებელს წარმოადგენს. ევროპის ბაზარზე შეიქმნა პროდუქციის დეფიციტი, გაჩნდა ფასის ზრდის ტენდენცია, რასაც ლარის მკვეთრი გაუფასურებაც დაერთო და მნიშვნელოვნად გაგვიძვირდა იმპორტირებული საქონელი. ასევე, ამ პერიოდში დაიწყო რუსული დაბალფასიანი ფქვილის იმპორტი, რაც საკმაოდ დიდ კონკურენციას უწევს ადგილობრივი წარმოების ფქვილს, რომელსაც თავის მხრივ, კომპანიის გაყიდვებში მნიშვნელოვან წილი აქვს, თუმცა შესაბამისი მარკეტინგული აქტივობებით და კონკურენტული ფასებით კომპანია მაინც ცდილობს ბაზარზე წილის შენარჩუნებას.

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო ციკლზე. კომპანიის სტრატეგია იყო და რჩება მაღალხარისხიანი პროდუქციით ქართული ბაზრის მომარაგება და ქართული პროდუქციის განვითარების ხელშეწყობა.

2023 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი კლიენტების და სარეალიზაციო ბაზრების მოძიებაზე როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ინტენსიურად მუშაობს ექსპორტის მიმართულებით გაყიდვების გაზრდაზე. როგორ იმპორტულ, ასევე ადგილობრივ ბრენდებში იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება. მუდმივად ხდება პროდუქციის ხარისხის კონტროლი და შენარჩუნება.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 22 სექტემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრეიდ“

დირექტორი

