

შპს „მარშე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის
აუდიტორულ დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4-6
სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	7
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	10-34
მმართველობითი ანგარიშგება.....	35-39

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მარშე“-ს (შემდეგ ტექსტში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად .

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს მის ფასს-თან შესაბამისობაში;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და მის ფასს-ს;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით

პატივისცემით

შპს „მარშე“-ს დირექტორი :

(**ე.ჩხაბერიძე**)

ფინანსური დირექტორი ;

(**ნ. ხომერიკი**).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს მპს „მარშ“-ს (შემდეგ ტექსტში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- საადრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, საადრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს მის ფასს-თან შესაბამისობაში;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და მის ფასს-ს;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით

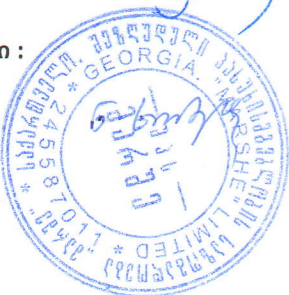
პატივისცემით

მპს „მარშ“-ს დირექტორი :

(ე.ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი ;

(ნ. ხომერიკი).



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარშეს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მარშეს“ (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.

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 მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს / IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ

ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძველად 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, 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

მომხმარებლის ყურადღება გვინდა მივაპყროთ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებულ საკითხს, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების 22-ე პუნქტში სათანადოდ არის გამჟღავნებული. საიდანაც ვასკვნით, რომ ეს მოვლენები არსებითი განუზღვრელობის არსებობაზე მიანიშნებს, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, მაგრამ აუდიტორის მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ

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

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 მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)

22 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

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

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 მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)
22 ნოემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

Handwritten signature in blue ink.



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	3	40,423,441	21,906,154
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	(36,737,616)	(18,673,394)
საერთო მოგება		3,685,825	3,232,760
სხვა შემოსავალი	5	244,836	288,764
კომერციული ხარჯები	6	(2,401,054)	(1,594,622)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,086,622)	(1,598,095)
საოპერაციო მოგება		(557,015)	328,807
სხვა ხარჯები	8	(162,980)	(41,485)
აქტივების გაუფასურება	9	(217,266)	(136,355)
შემოსავალი/ ხარჯი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო	10	94,030	6,546
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო		5	11
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(843,226)	157,524
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		(843,226)	157,524
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		(12,722,242)	(12,879,766)
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		(13,565,468)	(12,722,242)

შენიშვნა“ ხარჯების კლასიფიკაცია ფუნქციების მიხედვით

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს

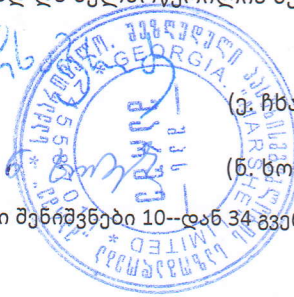
გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ნომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	3	40,423,441	21,906,154
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	(36,737,616)	(18,673,394)
საერთო მოგება		3,685,825	3,232,760
სხვა შემოსავალი	5	244,836	288,764
კომერციული ხარჯები	6	(2,401,054)	(1,594,622)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,086,622)	(1,598,095)
საოპერაციო მოგება		(557,015)	328,807
სხვა ხარჯები	8	(162,980)	(41,485)
აქტივების გაუფასურება	9	(217,266)	(136,355)
შემოსავალი/ ხარჯი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო	10	94,030	6,546
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო		5	11
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(843,226)	157,524
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		(843,226)	157,524
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		(12,722,242)	(12,879,766)
დაუფარავი ზარალი წლის ბოლოს		(13,565,468)	(12,722,242)

შენიშვნა“ ხარჯების კლასიფიკაცია ფუნქციების მიხედვით

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	977,778	965,845
არამატერიალური აქტივები	12	22,090	24,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		999,868	990,438
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	2,046,164	1,066,824
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,481,443	2,228,514
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	11,476	27,460
სულ მიმდინარე აქტივები		5,539,083	3,322,798
სულ აქტივები		6,538,951	4,313,236
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		(12,722,242)	(12,879,766)
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		(843,226)	157,524
სულ კაპიტალი		(13,365,468)	(12,522,242)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	482,543	482,543
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	12,861,529	12,884,976
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,344,072	13,367,519
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	18	574,147	125,792
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილის	16	5,233	5,233
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	5,980,967	3,336,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,560,347	3,467,959
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		6,538,951	4,313,236

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	977,778	965,845
არამატერიალური აქტივები	12	22,090	24,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		999,868	990,438
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	2,046,164	1,066,824
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,481,443	2,228,514
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	11,476	27,460
სულ მიმდინარე აქტივები		5,539,083	3,322,798
სულ აქტივები		6,538,951	4,313,236
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200,000	200,000
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		(12,722,242)	(12,879,766)
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		(843,226)	157,524
სულ კაპიტალი		(13,365,468)	(12,522,242)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	16	482,543	482,543
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	17	12,861,529	12,884,976
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,344,072	13,367,519
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	18	574,147	125,792
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილის	16	5,233	5,233
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	5,980,967	3,336,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,560,347	3,467,959
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		6,538,951	4,313,236

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს

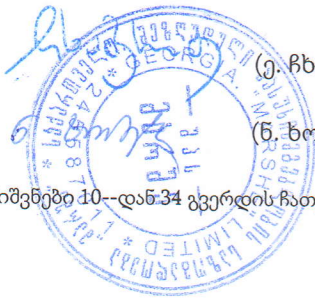
გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერტიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	34,438,608	18,659,516
სხვა შემოსავლები	49,169	5,432
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(25,900,490)	(14,138,594)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(5,211,772)	(2,589,698)
სხვა ვალდებულების შემცირება	(380,682)	(196,208)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(2,721,587)	(1,528,933)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(58,906)	(9,959)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	214,340	201,556
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(258,286)	(185,820)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	27,380	
მიღებული პროცენტები	3	11
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(230,903)	(185,809)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	579	4
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	(15,984)	15,751
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	27,460	11,709
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	11,476	27,460
	2022	2021

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი (ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი (ნ. ხომერიკი)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	34,438,608	18,659,516
სხვა შემოსავლები	49,169	5,432
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(25,900,490)	(14,138,594)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(5,211,772)	(2,589,698)
სხვა ვალდებულების შემცირება	(380,682)	(196,208)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(2,721,587)	(1,528,933)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(58,906)	(9,959)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	214,340	201,556
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(258,286)	(185,820)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	27,380	
მიღებული პროცენტები	3	11
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(230,903)	(185,809)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	0	0
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	579	4
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	(15,984)	15,751
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	27,460	11,709
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	11,476	27,460
	2022	2021

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

(ე. ჩხაბერიძე)

ფინანსური დირექტორი

(ნ. ხომერიკი)



თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10--დან 34 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მარშე“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 6 მარტს შპს „ნინაფალკონი“-ის სახელით. 2012 წლის 26 ივლისს შპს „ნინაფალკონს“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და დარეგისტრირდა შპს „მარშე“ სახელწოდებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. 9

კომპანიის ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ერისთავის ქ. #5, ასევე კომპანიას აქვს საწყობი ქ. ბათუმში, მხოლოდ მზა პროდუქტის რეალიზაციის მიზნით

კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდში წარმოადგენს ფიზიკური პირი- ირმა ქოსაშვილი

კომპანიამ 2012 წლის მაისში დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2013 წლის 23 სექტემბერს კომპანიამ განაცხადი გააკეთა გადახდისუნარიანობის საქმისწარმოების დაწყების შესახებ, 2016 წლის 28 მარტს სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება შპს „მარშე“-ს რეაბილიტაციის რეჟიმში გადასვლასთან დაკავშირებით.

შპს „მარშე“-ს ძირითადი საქმიანობაა: ხორც-პროდუქტების, თევზის პროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, პურ-ფუნთუშეულისა და კულინარული ნაწარმის წარმოება, ასევე ხილ-ბოსტნის დამუშავება, დაფასობა. წარმოების პროდუქციის საბითუმო რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახურის მეშვეობით. გააჩნია ერთი კვების ობიექტი, საიდანაც იმავდროულად ახორციელებს წარმოებული პროდუქციის საცალო ვაჭრობას.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ დაიწყო ოპერირება შპს „გუდვილი“-ს საწარმოო ნაწილში.

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მენილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებს, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანია სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების კლასიფიკაციას ფუნქციების მიხედვით, ვინაიდან ფიქრობს, რომ, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ ძირითადი საოპერაციო საქმიანობიდან (წარმოება) როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალი ფასს-ების მიღება

კომპანია 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2021 წლის 01 იანვრისათვის მოქმედი რედაქციით „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი“-ს მიხედვით

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასებას ხელმძღვანელობა ახდებს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებულ გამოცდილების შესაბამისად. აფასებს რა აქტივებს პერიოდულად ახდენს გამოყენების ვადის ცვლილებას.

სასამართლო დავები. კომპანია აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმომოხილელი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდ შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პრინციპების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებისთვის მოითხოვს, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე, რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება. კომპანია განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს ყოველი ბალანსის შედგენის თარიღში, იმისათვის, რომ, შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები. ამ გარემოებების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას გათვალისწინებულ ფაქტორებს შორისაა სასამართლო დავის, საჩივრის ან გარჩევის ტიპის, სასამართლო პროცესი და პოტენციური ზარალის ოდენობა იმ იურისდიქციაში, რომელიც განიხილავს ამ დავას, საჩივარს ან გარჩევას, პროცესის მიმდინარეობა (ფინანსური ანგარიშგების მოზადება, მაგრამ გამოქვეყნებამდე თარიღის ჩათვლით), იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებები და შეხედულებები, წინა გამოცდილება ამგვარ საქმეებში და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირების შესახებ.

სააღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. . კონვერტაციის შედეგად წარმომოხილელი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე მხარე.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალდებულო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეწონილი დახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით, მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

• მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

• როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

• კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორის სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

• ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების შეფასების მიზნით ფინანსური აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით, კერძოდ დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე არსებობს თუ არა მომავალ პერიოდში თანამშრომლობის შესაძლებლობა.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დამუშავების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

თუ გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება , რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან. კომპანია მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად დააბრუნოს საქონელი და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, სავაჭრო მოთხოვნები კორექტირდება მოთხოვნების უკან დაბრუნების რეზერვებით

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებები აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზებული რემონტის ამორტიზება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ქონების მიმდინარე რემონტი რომელიც არ ექვემდებარება კაპიტალიზებას აღიარდება ხარჯად მისი გაწევის მომენტში.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვლება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში და ჩაირთვება გაუფასურების ზარალის მუხლში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ცვეთის ხარჯი გამოითვლება ანაზღაურებადი ღირებულებიდან.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, კომპენსაციის მიღების მოთხოვნა აღიარდება მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წრამომობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი

გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას. შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამა	5-10
სხვა	2-10

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება ნორმატიული დანახარჯების მეთოდით, მათზე გაწეული დანახარჯების ცალკე იდენტიფიკაციით. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდით.

კომპანია წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით და შედეგს აღიარებს გაუფასურების ზარალში.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა და გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს, მარაგები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვით

დაბეგრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია

მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე ღივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგებით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის. ასეთი კორექტირებები გამოიწვევს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ასახვას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზრაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით აღრიცხვას.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ღივიდენდები

ვინაიდან საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში, ღივიდენდების გაცემა საანგარიშო პერიოდში შეზღუდულია.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარიგების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესრულებული სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით),

ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით. მაშინ როდესაც მყიდველს აქვს უფლება, გარიგების რომელიმე პირობის თანახმად უარი თქვას საქონლის ან მომსახურების შეძენაზე და გაურკვეველია უკუგების მიღების შესაძლებლობა, გამყიდველი ინარჩუნებს მფლობელობის მნიშვნელოვან რისკებს. ასეთი გარიგების დადგომისას შემოსავლები კორექტირდება უკან დაბრუნების რეზერვებით

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან

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

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ფინანსურ იჯარად კლასიფიკაციის დროს დაკმაყოფილებულია ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, კერძოდ

- იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;
- იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

იჯარის ვადა არის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებულია აქტივის იჯარა, დამატებული ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც, მეიჯარეს აქვს შესაძლებლობა, რომ იჯარა გააგრძელოს და იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს რწმენა იმისა რომ მეიჯარის მიერ ეს უფლება იქნება გამოყენებული.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, გამოუყენებელი შვებულებები დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმები პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასიხისმგებლობას; ან

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

3. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები მზა პროდუქციის რეალიზაცია	40,369,573	21,678,670
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	-	215,853
ამონაგები დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	53,868	11,631
სულ	40,423,441	21,906,154

4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
რპთ მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	(36,670,322)	(18,428,649)
რპთ საქონლის რეალიზაციიდან	(37,727)	(233,805)
რპთ დაბრუნებადი ტარის რეალიზაციიდან	(29,567)	(10,940)
სულ	(36,737,616)	(18,673,394)

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
საიჯარო შემოსავლები	16,564	23,797
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	17,118	
ვალდებულებების ადა მოთხოვნების კორექტირებით მიღებული შემოსავლები	143,164	248,286
სხვა	67,990	16,681
სულ	244,836	288,764

6. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	(674,522)	(464,383)
იჯარა	(51,797)	(46,917)
ხელფასები	(858,458)	(648,296)
საწვავის ხარჯი	(160,665)	(91,063)
საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული მომსახურების ხარჯები	(423,349)	(218,242)
ცვეთა	(50,993)	(84,057)
სადაზღვევო ხარჯები	(10,902)	(19,073)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(170,368)	(22,591)
სულ	(2,401,054)	(1,594,622)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასები	(1,250,879)	(844,947)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(25,866)	(56,579)
ბანკის საკომისიო	(19,070)	(7,376)
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურების ხარჯი	(207,786)	(69,157)
კვების ხარჯი	(9,201)	(6,897)
საგადასახადო ხარჯი	(9,718)	(9,331)
კომუნალური ხარჯი	(44,022)	(170,991)
საოპერაციო საქმიანობის მომსახურების ხარჯი	(89,713)	(122,229)
მივლინება	(40,577)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(22,290)	(11,695)
იჯარა	(228,335)	(210,653)
საწვავის ხარჯი	(38,776)	(30,013)
კომუნიკაციის ხარჯი	(16,866)	(15,005)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ტრენინგის ხარჯი	(47,562)	(37,282)
დაცვის ხარჯი	(1,413)	(1,193)
დაზღვევა	(1,373)	(1,373)
სხვა ხარჯები	(33,175)	(3,376)
სულ	(2,086,622)	(1,598,095)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ინვენტარიზაციის შედეგი	(79,461)	(18,154)
ძირითადი საშუალებების დანაკლისიდან მიღებული ზარალი	-	(2,235)
ჯარიმები და საურავი	(12,066)	(547)
საგადასახადო ხარჯი	(62,691)	(19,703)
სხვა	(8,762)	(846)
სულ	(162,980)	(41,485)

9. აქტივების გაუფასურება

აქტივების გაუფასურების ხარჯი 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის კორექტირების შედეგი	(44,135)	(23,412)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურებიდან მიღებული ზარალი	-	(2,246)
მარაგების გაუფასურების ზარალი	(173,131)	(110,697)
სულ	(217,266)	(136,355)

მარაგების გაუფასურების შედეგი მოიცავს მყიდველებისაგან დაბრუნებული და შემდგომი გამოყენებისათვის უვარგისი მარაგების ჩამოწერას, ასევე დაზიანების, ჩამოფასებისას ფასთა სხვაობის და გაუფასურების რეზერვის ხარჯებს.

10. უცხოური ვალუტის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება-ზარალი

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება/ზარალი 2022 წლის და 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	141,625	58,280
ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(47,595)	(51,734)
სულ	94,030	6,546

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი, კომპლექტაცია	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	900,821	51,546	263,421	625,240	156,916	1,997,944
შემოსვლა	37,963	11,642	78,654			128,259
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია	7,999				173,843	181,842
რეალიზაცია						0
გასვლა/ჩამოწერა		(169)	(47,078)		0	(47,247)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	946,783	63,019	294,997	625,240	330,759	2,260,798
შემოსვლა	32,318	17,825	132,357	37,605		220,105
კაპიტალიზაცია/კომპლექტაცია	17,162	18,188			49,111	84,461
რეალიზაცია				(99,786)		(99,786)
გასვლა/ჩამოწერა	(26,400)	(12,282)	(105,508)		(22,682)	(166,872)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	969,863	86,750	321,846	563,059	357,188	2,298,706

დაგროვილი ცვეთა	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	(274,268)	(28,525)	(174,506)	(508,380)	(111,818)	(1,097,497)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(72,211)	(8,914)	(63,008)	(52,893)	(34,726)	(231,752)
გასვლა		169	34,127			34,296
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(346,479)	(37,270)	(203,387)	(561,273)	(146,544)	(1,294,953)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(79,507)	(12,764)	(50,569)	(32,801)	(66,946)	(242,587)
რეალიზაცია				92,065		92,065
გასვლა/ჩამოწერა	26,400	12,282	63,183		22,682	124,547
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	(399,586)	(37,752)	(190,773)	(502,009)	(190,808)	(1,320,928)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა - დანადგარები
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	626,553	23,021	88,915	116,860	45,098	900,447
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	600,304	25,749	91,610	63,967	184,215	965,845
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	570,277	48,998	131,073	61,050	166,380	977,778

საანგარიშო პერიოდში ადგილი ქონდა რამოდენიმე აქტივის აღიარების შეწყვეტას ვინაიდან მისი გამოყენებიდან აღარ იყო მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. 136022 ლარის ისტორიული ღირებულებით აქტივის აღიარების შეწყვეტის ოპერაციას გავლენა არ მოუხდენია საანგარიშო პერიოდის მოგებაზე, ვინაიდან აღნიშნულ ძირითად საშუალებებზე ცვეთა სრულად იყო დარიცხული მომსახურების ვადის განმავლობაში და შესაბამისად აქტივების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლი იყო. საანგარიშო წელს ადგილი ქონდა 30685 ლარის ისტორიული ღირებულების აქტივის, როგორც გრძელვადიანი აქტივის აღიარების შეტყვევება და გადატანილი იქნა მარაგებში ნარჩენი ღირებულებით 11667 ლარი.

შესადარის 2021 წელს ი ადგილი ქონდა რამოდენიმე აქტივის აღიარების შეწყვეტას ვინაიდან მისი გამოყენებიდან აღარ იყო მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. 9112 ლარის ისტორიული ღირებულებით აქტივის აღიარების შეწყვეტის ოპერაციას გავლენა არ მოუხდენია საანგარიშო პერიოდის მოგებაზე, ვინაიდან აღნიშნულ ძირითად საშუალებებზე ცვეთა სრულად იყო დარიცხული მომსახურების ვადის განმავლობაში და შესაბამისად აქტივების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლი იყო, ხოლო 11577 ლარის ისტორიული ღირებულების აქტივის აღიარებით შეწყვეტით მიღებული ზარალი შეადგენს 2245 ლარს, რომელიც აღიარებულია აქტივების გაუფასურების ხარჯად მიმდინარე წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების შესაბამის მუხლში. მრავალჯერადი გამოყენების ტარის დანაკლისით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 2235 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის 922751 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, მაგრამ საწარმო კვლავაც განაგრძობს მის გამოყენებას. შესადარის პერიოდში ასეთი აქტივების საწყისი საბალანსო ღირებულება 247721 ლარს შეადგენდა.

შესაფუთ დანადგარი ნარჩენი ღირებულებით 318169 ლარი გადაყვანილია კონსერვაციის რეჟიმზე ვინაიდან ექვემდებარება მომწოდებელზე უკან დაბრუნებას, ის განმარტება შენიშვნა 20-ში.

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას მოსამართლის ნებართვის გარეშე აკრძალული აქვს ძირითადი საშუალებების გასხვისება.

12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სავაჭრო ნიშანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	39,391	362,237	401,628
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	39,391	362,237	401,628
შემოსვლა	10,956	2,650	,606
გასვლა/ჩამოწერა	(30,493)	-	(30,493)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	19,854	364,887	384,741

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

დაგროვილი ამორტიზაცია	სავაჭრო ნიშანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	(25,796)	(309,421)	(335,217)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,049)	(38,769)	(41,818)
გასვლა/ჩამოწერა			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(28,845)	(348,190)	(377,035)
დარიცხული ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(16,109)		(16,109)
გასვლა/ჩამოწერა	30,493		30,493
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	(14,461)	(348,190)	(362,651)

ნეტო საბალანსო ღირებულება	სავაჭრო ნიშანი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	13,595	52,816	66,411
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	10,546	14,047	24,593
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,393	16,697	22,090

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ დააპატენტა ახალი სასაქონლო ნიშანი. რის გამოც შეწყდა ძველი სასაქონლო ნიშნის აღიარება. ვინაიდან სასაქონლო ნიშნის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლი იყო, აღიარების შეწყვეტას ზარალი არ გამოუწვევია. ახალ სასაქონლო ნიშანს ამორტიზაცია არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები საშუალებები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, მაგრამ კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს არამატერიალური აქტივების გასხვისება.

13. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
დაუმთავრებელი წარმოება	4,091	
საქონელი	72,111	68,706
ნედლეული და მასალები	1,400,627	642,435
მზა პროდუქცია	493,728	291,971
სხვა მარაგები	41,683	40,190
საქონლის დაბრუნების რეზერვი	36,562	29,114
საქონლის გაუფასურების რეზერვი	-2,638	-5,592
სულ	2,046,164	1,066,824

კომპანია გასული პერიოდების ანალიზის საფუძველზე უშვებს საანგარიშო პერიოდში გაყიდული საქონლის მომავალ პერიოდში დაბრუნების შესაძლებლობას და ქმნის უკან დაბრუნების რეზერვს. ვინაიდან დაბრუნება ხდება უმეტესად ვარგისიანობის ვადის გასვლის გამო, შესაბამისად ასევე ქმნის გაუფასურების რეზერვს

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკითა და გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად,

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	2,053,661	2,324,583
მოთხოვნები საგარანტიო მომსახურებიდან/მისაღები პროცენტები	3,874	3,874
სხვა ფინანსური აქტივები	695,758	694,704
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	262,388	248,789
სხვა	240	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,168,511)	(1,146,811)
დაბრუნების რეზერვი	(36,936)	(30,216)
სულ	1,810,474	2,094,923

	2022	2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	3,851,632	2,410,802
მოთხოვნები საგარანტიო მომსახურებიდან/მისაღები პროცენტები	3,874	3,874
სხვა ფინანსური აქტივები	96,681	722,083
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	259,615	318,122
სხვა	1,901	179
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(673,835)	(1,191,923)
დაბრუნების რეზერვი	(58,425)	(34,623)
სულ	3,481,443	2,228,514

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი შექმნილია იმ მოთხოვნების გაუფასურების შესაფასებლად, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავები (იხ დანართი 25) და/ან რომელთა წარმოშობიდან გასულია საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული ხანდაზმულობის ვადა 3 წელი. დაბრუნების რეზერვი შექმნილია გარიგების პირობების თანახმად საანგარიშო პერიოდში რეალიზებული და მომავალ საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებას დაქვემდებარებული საქონლზე მოთხოვნების შემცირების გასათვალისწინების მიზნით

დაბრუნების რეზერვი შექმნილია მე-13 შენიშვნაში განმარტებულის მიზნით

ვინაიდან კომპანია შეტანილია მოვალეთა რეეტრში, მას აკრძალული აქვს რიგი აქტივების გასხვისება, ასევე სასამართლოს გარეშე ჩამოწერა

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფული სალაროში	823	1,192
ფული მომდინარე საბანკო ამგარიშზე ლარში	10,653	26,268
სულ	11,476	27,460

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 20 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სესხი	პერიოდი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	განაკვეთი	გრძელვადიანი		მოკლევადიანი		სულ	
					31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ირმა ქოსაშვილი	10.01.2011	რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად	ლარი	0%	102,467	102,467	1,111	1,111	103,578	103,578
სს "თიბისი ბანკი" No1688967-2164694	25.07.2012	რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად	ლარი	0%	380,076	380,076	4,122	4,122	384,198	384,198
სულ					482,543	482,543	5,233	5,233	487,776	487,776
მ შ										
სესხის ძირითადი თანხა					103,320					
პროცენტი					384,456					

ვინაიდან კომპანია რეაბილიტაციის რეჟიმშია, იმ სესხებზე, რომლებზეც ვალდებულება წარმოქმნილია 2013 წლის 01 ოქტომბრამდე, მანამდე, ვიდრე კომპანია განაცხადებდა გადახდისუნარობის საქმის წარმოების შესახებ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სესხის ძირითად თანხაზე პროცენტის ღარიცხვა არ ხდება. ამასთან სესხო ვალდებულებების დაფარვა გათვალისწინებულია რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით.

მიმდინარე ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებულ გადასახდელ თანხას

17. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	12,752,381	12,752,381
სხვა ვალდებულებები	109,148	132,595
სულ	12,861,529	12,884,976

კომპანიის სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილია 2013 წლის 30 სექტემბერს, მას შემდეგ რაც კომპანიამ გააკეთა განაცხადი გადახდისუნარობაზე და წარმოადგენს იმ პერიოდისათვის წარმოქმნილ საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს. მისი დაფარვა განხორციელდება რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას, რომელზედაც მიმდინარეობს დავა, იხილეთ შენიშვნა 20.

18. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო საგადასახადო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში. ასევე შედის ჩათვლილი დამატებით ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,566,794	3,018,523
სხვა ვალდებულებები	67,051	97,201
რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული გრძელვადიანის მიმდინარე ნაწილი	39,809	111,454
არაფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	307,313	109,756
სულ	5,980,967	3,336,934

საწარმოს იჯარის უფლებით აღებული აქვს უძრავი და მოძრავი ქონება. იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას, ქვე-იჯარით გაცემის უფლების შეზღუდვით. 2022 წლის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებულია 984996 ლარი, რომელთაგან 720608 ლარი მონაწილეებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში. შესადარის პერიოდში იჯარის ხარჯი შეადგენდა შესაბამისად 910114 და 664917 ლარს. 2022 წელს მოქმედი საიჯარო ხელშეკრულების მოქმედების ვადაა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ავტომატურ გაგრძელების გარეშე.

2022 წლისა და 2021 წლის ბოლოსათვის არსებული საიჯარო ვალდებულებები წარმოადგენს ვადაგადაცილებულ ვალდებულებას.

რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული გრძელვადიანი ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოადგენს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად მიმდინარე გადასხდელ ვალდებულებას, რომელიც შედგება კერძოდ მე-6 რიგის კრედიტორების ვალდებულებისაგან.

20. სასამართლო დავები

გასულ საანგარიშო პერიოდებში კომპანია აწარმოებდა სასამართლო დავას სასაქონლო ნიშნის ფლობასთან და გამოყენებასთან დაკავშირებით. 2022 წლის ივლისის თვეში საქართველოს უზენაესი სასამართლოს მიერ გამოქვეყნდა გადაწყვეტილება შპს „მარშ“-ს სასარგებლოდ, რომლითაც შპს „ჯეო-კოპს“ უარი ეთქვა სარჩიელზე სასაქონლო ნიშნის გამოყენების აკრძალვის თაობაზე.

შპს „მარშე“ 2014 წლიდან აწარმოებს სამოქალაქო დავას და აღძრული აქვს სისხლის სამართლის საქმე შპს „საირმე-2012“-ს ხელმძღვანელობის მიმართ თანხაზე 559085 ლარი. აღნიშნული მოთხოვნის წარმოქმნა მოხდა იმ გარემოებებით, რომ 2013 წელს გადახდისუნარობის საქმის დაწყების შემდგომ პერიოდში კომპანია საკუთარი წარმოების პროდუქციის გაყიდვებს ახორციელებდა სადისტრიბუციო კომპანია „საირმე-2012“-ის მეშვეობით და ზემოთ აღნიშნული თანხის მოთხოვნა წარმოადგენდა საცალო ქსელში მარაგების დაფინანსების წყაროს.

ასევე მიმდინარეობს დავა და წარდგენილია პრეტენზიები ქვემოთ მოცემულ პირებზე:

დასახელება	თანხა
შპს "AKO Distribution"	24,350.41
შპს "ვუდ იმპექსი"	18,000.00
შპს "ლაბა"	3,600.02
შპს "ქართული რითეილი"	12,699.96
ი/მ "მერაბ ფაცურია"	32,292.22
	112,038.13

ვინაიდან აღნიშნული დავები მიმდინარეობს რამოდენიმე საანგარიშო პერიოდი და ვერ ხდება წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების დადგენა. საწარმოს წარდგენილი პრეტენზიები გათვალისწინებული აქვს საექვო მოთხოვნის რეზერვის გაანგარიშების დროს. 2022 წელს რეაბილიტაციის მმართველის და საწარმოს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, იმ გარემოების გათვალისწინებით, რამოდენიმე კომპანია წლებია არ ფუქციონირებს, ხოლო ფურმეტ ჯორჯია ლიკვიდაცია განხორციელდა საექვო მოთხოვნების რეზერვის გათვალისწინებით ჩამოწერა 562224 ლარის მოთხოვნა

კომპანია აღძრული აქვს სასამართლო დავა 347298 ღირებულების შესაფუთ დანადგარზე. კერძოდ დანადგარმა ვერ დააკმაყოფილა მოთხოვნა რომელიც წინასწარ იყო შეთანხმებული მომწოდებელთან, ვერ უზრუნველყო შეფუთვის ხარისხი და კომპანიამ ითხოვს დანადგარის შეცვლას ან უკან დაბრუნებას. ამასთანავე უკვე ანაზღაურებული თანხის (225848) უკან დაბრუნებას. დანადგარის შეძენილი იყო გადახდის გადნაღების პირობით და დავალიანება შეადგენს 121 450 ლარს. დანადგარი გადაყვანილია კონსერვაციის რეჟიმზე.

21. პირობითი ვალდებულებები

2013 წელს კომპანიამ განაცხადი შეიტანა გადახდისუნარობაზე, ხოლო 2016 წელს შევიდა რეაბილიტაციის რეჟიმში. დამტკიცებული ფინანსური გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა უნდა განხორციელდეს 19 წლიანი ფინანსური გეგმის მიხედვით, კომპანიის წმინდა რეინვესტირებული მოგებიდან 90 %-ის ოდენობით, ხოლო თუ საანგარიშო პერიოდში წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოადგენს უფრო ნაკლებ სიდიდეს, ვიდრე რეინვესტირებული მოგება, ამ თანხის 90%. ვინაიდან აღნიშნული გეგმა გათვლილია საკმაოდ ხანგრძლივ პერიოდზე, დანართ 27-ში მოცემული რისკებისა და ბაზარზე ახალი კონკურენტუნარიანი საწარმოების შემოსვლის გათვალისწინებით, შესაძლებელია მომავალ პერიოდებში აღებული ვალდებულებების შესრულებლობამ ან არაჯეროვნად შესრულებამ გამოიწვიოს გაუთვალისწინებელი მოვლენები.

22.. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფიმამსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რიკები რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რიკების არმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდი. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

კომპანიამ შეაფასა რა ფინანსური ინსტრუმენტები, წინა საანგარიშო პერიოდში შექმნა საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი, ამიტომაც მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის

შედეგის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგების მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის

გრძელვადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში, კერძოდ საოპერაციო იჯარა. ქვემოთ მოცემულია ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის გავლენა კომპანიის მომგებიანობაზე.

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0
სულ ფინანსური აქტივები	0	0
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-286,008	-434,304
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-286,008	-434,304
წმინდა ფინანსური პოზიცია	286,008	434,304

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	57,202	-57,202	86,858	-86,858

	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0
სულ ფინანსური აქტივები	0	0
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-163,818	-200,328
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-163,818	-200,328
წმინდა ფინანსური პოზიცია	163,818	200,328

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	32,764	-32,764	40,064	-40,064

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანიის ფუნქციონირება რეაბილიტაციის რეჟიმში, რის გამოც კომპანიას აკრძალული აქვს საოპერაციო საქმიანობისათვის დამატებითი ფულადი სახსრები მოზიდვა. ამასთანავე რეინვესტირებული მოგების მიმართვა რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით წინა პერიოდების ვალდებულებების დასაფარად, კიდევ უფრო ართულებს ზემოთ აღნიშნულს. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გააჩნია. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	11,476		11,476
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,481,443		3,481,443
სულ ფინანსური აქტივები	3,492,919	0	3,492,919
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-5,233	-482,543	-487,776
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-5,980,967	-12,861,529	-18,842,496
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-5,986,200	-13,344,072	-19,330,272
ლიკვიდურობის სხვაობა	-2,493,281	-13,344,072	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-2,493,281	-15,837,353	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-38.13%	-242.20%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,460		27,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,033,960		2,033,960
სულ ფინანსური აქტივები	2,061,420	0	2,061,420
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	-5,233	-482,543	-487,776
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-3,336,934	-12,884,976	-16,221,910
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-3,342,167	-13,367,519	-16,709,686
ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,280,747	-13,367,519	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-1,280,747	-14,648,266	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	-29.69%	-339.61%	

ლიკვიდურობის მაღალი რისკიდან გამომდინარე საწარმო იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია რეაბილიტაციის პროცესიდან და ფინანსური გეგმიდან გამომდინარე კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია ეფექტურად ვერ მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას რეაბილიტაციის პროცესთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო, ვერ ახორციელებს ამორტიზებული აქტივების შეცვლას, რადგან საწარმო რეგისტრირებულია მოვალეთა რეესტრში

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

„საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე. გასულ პერიოდში გლობალურ მოვლენას, რომელმაც კოვიდ-19, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე. გავლენა მოახდინა პანდემიის შემდგომ პერიოდზეც კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა ლოჯისტიკის ხარჯები, და საქონლის მოწოდებასთან დაკავშირებული რელევანტური დანახარჯები, რაც თავისთავად გულისხმობს ნედლეულზე ფასების ზრდას. მსოფლიო ბაზარზე მწარმოებელმა პანდემიის დროს მოთხოვნის შემცირების გამო მოახდინეს საწარმოო სიმძლავრეების შემცირება, რამაც მიმდინარე პერიოდში გამოწვია მოთხოვნა-მიწოდებას შორის დისბალანსი და შესაბამისად მსოფლიო ბაზარზე მოხდა ნედლეულზე ფასების ზრდა, მყიდველებისათვის სახელშეკრულებო პირობების მნიშვნელოვნად გაუარესება. გასათვალისწინებელია შრომის ბაზარზე შექმნილი გარემო, კერძოდ კადრების სერიოზული დეფიციტი, რამაც გამოიწვია საშუალო შრომითი ანაზღაურების ზრდა. ყოველივე ზემოთ აღნიშნული იწვევს მზა პროდუქციის თვითღირებულების მნიშვნელოვან ზრდას. გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანიის გაყიდვების თავისებურებებიდან გამომდინარე ნედლეულზე ფასების ზრდა მყიდველად ვერ აისახება გასაყიდ ფასზე აღნიშნულმა გაავლენა მოახდინა შუალედურ მოგების მარჟაზე. ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღამდე ბრუნვალობის გაზრდის ხარჯზე კომპანიის მოგება დადებითი სიდიდეა.

2023 წელს გაფორმდა მორიგების აქტი შპს „მულტივაკი“-თან სადაო დანადგარის მოდიფიცირებასთან დაკავშირებით.

საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგებისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ

- მომგებიანი გაყიდვების უზრუნველყოფის მიზნით ახდენს სადისტრიბუციო გაყიდვების მნიშვნელოვან ოპტიმიზაციას;
- ბაზრის შესწავლისა და პოტენციური კლიენტების მოძიების მიზნით, ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- გაყიდვების მიმართულებების შეცვლის მიზნით მუშაობს ახალი მახასიათებლებისა და პრემიუმ კლასის პროდუქციის წარმოებაზე;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- ფულადი სახსრების მობილიზაციის მიზნით მუშაობს კლიენტებთან ანგარიშსწორების პირობების შეცვლაზე;
- მარაგების გაუფასურების თავიდან აცილების მიზნით მკაცრად აკონტროლებს მარაგების ბრუნვალობას;
- მომწოდებლებთან და მომსახურე კომპანიებთან ხდება გადახდის გადავადების სქემის შემუშავება.
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯების ზრდის თავიდან აცილების მიზნით, უცხოურ ვალუტაში მოლაპარაკებები საქართველოს რეზიდენტებთან, დადებულ გარიგებების ცვლილებასთან დაკავშირებით,
- ატარებს ღონისძიებებს მოგების მარჟის გაზრდის მიზნით, ნედლეულის მოწოდების ალტერნატიული გზების ძიების სახით

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

- ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:
 - (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი; დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:
ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:
- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედეგნაირად აისახება (ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2022	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2021
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	1,673,983	707,126
შპს მწვანე	ოჯახის წევრი აქციონერი	-	16,143
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი		-	-16,143
შპს "ჰიპერმარკეტი საბურთალო"	ოჯახის წევრი აქციონერი	365,278	-
შპს "გულ ქეითერინგ ენდ მორ"	ოჯახის წევრი აქციონერი	31,847	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები (რეაბილიტაციის ვალდებულებები)			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	302,185	302,195
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	7,187,554	7,187,554
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ირმა ქოსაშვილი	100% წილის მფლობელი	3,288	3,278
შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი	14,892	68,138

შპს გუდვილი	ოჯახის წევრი აქციონერი		
ამონაგები		14,498,896	5,535,509
სხვა შემოსავალი		18,547	8,559
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-12,549,157	-4,338,204
შესყიდული მარაგები და მომსახურება		1,835,165	186,639
შპს "ჰიპერმარკეტი საბურთალო"	ოჯახის წევრი აქციონერი		
ამონაგები		2,990,302	

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-2,573,911	
შპს "გუდ ქეითერინგ ენდ მორ"	ოჯახის წევრი აქციონერი		
ამონაგები		156,130	
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-112,197	
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო		150,000	150,000

კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა. საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციით. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ცვალებადი ინტერპრეტაციების საგანს წარმოადგენს და განაპირობებს საქართველოში მომუშავე კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იმ განვითარებების წინასწარ დადგენა, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე, ასევე კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე მათი შესაძლო მოქმედების განსაზღვრა.

~

შპს „მარშე“
მმართველობითი ანგარიშგება
2022 წელი



შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა.

ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის. აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები. ჩვენ შევეცდებით ამ დოკუმენტში, რაც შეიძლება ლაკონურად, გაგაცნოთ ჩვენი კომპანიის შექმნისა და მისი ისტორიის შესახებ დაფუძნებიდან დღემდე.

საქმიანობის აღწერა

შპს „მარშე“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 6 მარტს შპს „ნინაფალკონი“-ის სახელით. 2012 წლის 26 ივლისს შპს „ნინაფალკონს“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და დარეგისტრირდა შპს „მარშეს“ სახელწოდებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ 9
კომპანიის ფაქტური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ერისთავის ქ. #5, ასევე კომპანიას აქვს საწყობი ქ. ბათუმში, მხოლოდ მზა პროდუქტის რეალიზაციის მიზნით

კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდში წარმოადგენს ფიზიკური პირი- ირმა ქოსაშვილი

კომპანიამ 2012 წლის მაისში დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2013 წლის 23 სექტემბერს კომპანიამ განაცხადი გააკეთა გადახდისუნარიანობის საქმისწარმოების დაწყების შესახებ, 2016 წლის 28 მარტს სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება შპს „მარშე“-ს რეაბილიტაციის რეჟიმში გადასვლასთან დაკავშირებით. ამჟამად კომპანია საოპერაციო საქმიანობის მნიშვნელოვან ნაწილს ახორციელებს იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების მეშვეობით

2022 წლის მარტის თვეში კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო დამატებით სამ ლოკაციაზე.

შპს „მარშე“-ს ძირითადი საქმიანობაა: ხორც-პროდუქტების, თევზის პროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, პურ-ფუნთუშეულისა და კულინარული ნაწარმის წარმოება, ასევე ხილ-ბოსტნის დამუშავება, დაფასოება. წარმოების პროდუქციის საბითუმო რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახურის მეშვეობით. გააჩნია ერთი კვების ობიექტი, საიდანაც იმავდროულად ახორციელებს წარმოებული პროდუქციის საცალო ვაჭრობას.

საოპერაციო საქმიანობისა და მიწოდების ეფექტურობის გათვალისწინებით ახორციელებს რამოდენიმე ლოკაციაზე(მისამართზე) კერძოდ,

- თბილისი, ერისთავის 5
- თბილისი, ფარნავაზ მეფის 1
- თბილისი, ჭავჭავაძის 32
- თბილისი, რუსთაველის გამზ 2/4
- ბათუმი, გენერალ ასლან აბაშიძის 18

ოფისი

სათაო ოფისი განთავსებულია ქ. თბილისი, თორნიკე ერისთავის 5-ში.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოვს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა, პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაცია და არსებით დეტალებზე ძირფესვიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა

კადრების მართვა და ანაზღაურების სისტემა

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის წარმომადგენელია - დირექტორი . ქვემოთ მოცემულია 2022 წელს მოქმედი დამტკიცებული სტრუქტურა.

კომპანიაში გამოიყენება ფიქსირებული და საათობრივი ანაზღაურების სისტემა.

შპს მარშში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 522 ადამიანი მათ შორის შორის 409 უშუალოდ წარმოებაშია დასაქმებული

სტრუქტურის თავისებურებანი

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ ეს დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლებების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

კომპანიის პოლიტიკა

საერთაშორისო რეგულაციებისა და საუკეთესო პრაქტიკის მიხედვით შექმნილი კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვისათვის, კომპანიაში შექმნილია პოლიტიკები, რომლებიც განსაზღვრავენ თანამშრომლების უფლება-მოვალეობების, თანამშრომელთა ქცევისა და დარღვევაზე ადეკვატური რეაგირების წესებს.

ჩვენი გუნდი

შპს „მარშ“-ში დასაქმებულია 530 -მდე თანამშრომელი. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურებისა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით. კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი, ჯანსაღი გარემო შრომისათვის. აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „მარშ“-ს მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს. რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს. შპს „მარშ“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კომპანიაში შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. ამ სფეროს დასარეგულირებლად იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხორციელდება კონტროლი, რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

ბრენდის ლოგო

2022 წელს კომპანიამ მოიგო სასამართლო დავა შპს „ჯეო-კოპი“-თან და დაპატენტა სასაქონლო ნიშანი



წარმოებული პროდუქტების ხარისხი და უვნებლობა

წარმოებული პროდუქტების ხარისხისა და უვნებლობის უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანია მარმე-ში ფუქციონირებს მაღალი კვალიფიკაციის სპეციალისტებით (მიკრობიოლოგი, სურსათის უვნებლობის სპეციალისტები) დაკომპლექტებული ლაბორატორია, რომლებიც აკონტროლებენ მთლიან რგოლს ნედლეულის მიღებიდან მზა პროდუქციის რეალიზაციამდე.

კომპანიაში დაარსების დღიდან დანერგილია საერთაშორისო სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემა FSSC 22000 და ტარდება ყოველწლიური აუდიტი.

ფინანსური რისკები და მათი ანალიზი

ხელმძღვანელობა მუდმივად აფასებს რისკებს. იმ ფაქტის გათვალისწინებით რომ საწარმო გადახდისუნარობის რეჟიმშია და კაპიტალი უარყოფითი სიდიდეა, კომპანიისათვის უმნიშვნელოვანესია ლიკვიდურობისა და კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის უმნიშვნელოვანესი ამოცანაა გადახდისუნარობიდან გამოსვლა, სბრუნავი სახსრების მოზიდვა და საკუთარი სბრუნავი კაპიტალის შექმნა და შესაბამისად ფინანსური მდგრადობის მაცვენებლების გაუმჯობესება

ფინანსური მდგრადობის ანალიზის ძირითადი მაჩვენებლებია:

	2022	2021
ფინანსური დამოუკიდებულების კოეფიციენტი	3.04	3.90
კაპიტალის უსაფრთხოების კოეფიციენტი	1.07	
გრძელვადიანი ვალდებულებების კონცენტრაციის კოეფიციენტი	13.35	13.50

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.002	0.008
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.53	0.65
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.00	1.24

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებელი

	2022	2021
მთლიანი მოგების მარჟა	9%	15%
წმინდა მოგების მარჟა	-2%	1%
უკუგების კოეფიციენტი კაპიტალზე	6.31%	-1.26%
უკუგების კოეფიციენტი აქტივებზე	-12.90%	3.65%

ბიზნეს საქმიანობის აქტივობის შეფასება

ეკონომიკური ზრდის სტაბილურობის კოეფიციენტი	0.06	-0.01
--	------	-------

იმის გათვალისწინებით, რომ მსოფლიო ბაზარზე კოვიდ -19 პანდემიის შემდეგ შეიქმნა ახალი რეალობა, კერძოდ რამოდენიმეჯერ გაძვირდა ლოჯისტიკის ხარჯები, ასევე ნედლეულის მწარმოებელი საწარმოების

წარმადობა მოთხოვნის შემცირების გამო მნიშვნელოვნად შემცირდა, გაიზარდა შესასყიდი ფასები. ფასების ზრდაზე გავლენას ახდენს ასევე მსოფლიო ეკონომიკური კრიზისის ნიშნები და არასტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია, რაც ფინანსურ რისკებს ზრდის და შესაბამისად რისკების დაზღვევა აისახება პროდუქციის ფასში. აღნიშნულიდან გამომდინარე როგორც წარმოდგენილი ანალიზიდან ჩანს კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები გაუარესებულია. ფუნქციონალურობის შესანარჩუნებლად კომპანია ატარებს შემდეგ ღონისძიებებს:

- მომგებიანი გაყიდვების უზრუნველყოფის მიზნით ახდენს სადისტრიბუციო გაყიდვების მნიშვნელოვან ოპტიმიზაციას;
- ბაზრის შესწავლისა და პოტენციური კლიენტების მოძიების მიზნით, ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- გაყიდვების მიმართულებების შეცვლის მიზნით მუშაობს ახალი მახასიათებლებისა და პრემიუმ კლასის პროდუქციის წარმოებაზე;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- ფულადი სახსრების მობილიზაციის მიზნით მუშაობს კლიენტებთან ანგარიშსწორების პირობების შეცვლაზე;
- მარაგების გაუფასურების თავიდან აცილების მიზნით მკაცრად აკონტროლებს მარაგების ბრუნვაობას;
- მომწოდებლებთან და მომსახურე კომპანიებთან ხდება გადახდის გადავადების სქემის შემუშავება.
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯების ზრდის თავიდან აცილების მიზნით, უცხოურ ვალუტაში მოლაპარაკებები საქართველოს რეზიდენტებთან, დადებულ გარიგებების ცვლილებასთან დაკავშირებით,
- ატარებს ღონისძიებებს მოგების მარჟის გაზრდის მიზნით, ნედლეულის მოწოდების ალტერნატიული გზების ძიების სახით

შპს „მარშ“-ს დირექტორი:

