

შპს „მემო“

საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
ინდივიდუალური მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
4	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	15
5	ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
6	ძირითადი საშუალებები	18
7	აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	19
8	სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	20
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
10	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	22
11	საკუთარი კაპიტალი	22
12	სასესხო ვალდებულებები	22
13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
14	ამონაგები.....	23
15	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
16	შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	24
17	ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	24
18	სხვა შემოსავალი	24
19	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	25
20	ფინანსური რისკების მართვა	25
21	რეალური ღირებულების შეფასება.....	29
22	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	30

მოიცავს 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მემო“-ს ხელმძღვანელობას

მოდIFIცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მემო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “მოდIFIცირებული მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდIFIცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ჩატარებია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ პერიოდული ინვენტარიზაციის შედეგების მიმოხილვით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთის სისწორეში, რაც ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 7,738,576 და 7,070,803 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღარიბეში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა საღარიბეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,001,780 ლარის ოდენობით.

შესაბამისად ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე. განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან არასრულად არის წარმოდგენილი ინფორმაცია, რის საფუძველზეც გვევალება აღნიშნული უზუსტობის აღმოფხვრის შესახებ ხელმძღვანელობის ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

28 ნოემბერი 2023

შპს „ინოქსი“
(ს/კ: 404539674)

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მემო“-ს ხელმძღვანელობას

მოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მემო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ჩატარებია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ პერიოდული ინვენტარიზაციის შედეგების მიმოხილვით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთის სისწორეში, რაც ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 7,738,576 და 7,070,803 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღარიბეში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა საღარიბეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,001,780 ლარის ოდენობით.

შესაბამისად ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე. განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან არასრულად არის წარმოდგენილი ინფორმაცია, რის საფუძველზეც გვევალება აღნიშნული უზუსტობის აღმოფხვრის შესახებ ხელმძღვანელობის ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

28 ნოემბერი 2023

შპს „ინოქსი“

(ს/კ: 404539674)

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,623,881	2,263,367
აქტივის გამოყენების უფლება	7	15,885,751	16,843,361
არამატერიალური აქტივები		49,459	47,144
ინვესტიციები საწარმოებში		1,010,450	1,010,450
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,569,541	20,164,322
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	7,738,576	7,070,803
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	291,521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,438,089	4,965,860
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,001,780	679,720
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,178,445	13,007,904
სულ აქტივები		32,747,986	33,172,226
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	11	6,562,854	4,221,268
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	6,562,854	4,221,268
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	12	-	1,866,810
საიჯარო ვალდებულებები	7	12,909,287	15,147,405
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,909,287	17,014,215
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	12	1,533,722	280,999
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,328,835	1,530,028
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	10,287,291	10,125,716
საგადასახადო ვალდებულებები		125,997	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,275,845	11,936,743
სულ ვალდებულებები		26,185,132	28,950,958
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32,747,986	33,172,226

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 ნოემბერი

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ზაზა სარჯველაძე
ფინანსური დირექტორი

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,623,881	2,263,367
აქტივის გამოყენების უფლება	7	15,885,751	16,843,361
არამატერიალური აქტივები		49,459	47,144
ინვესტიციები საწარმოებში		1,010,450	1,010,450
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,569,541	20,164,322
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	7,738,576	7,070,803
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	291,521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,438,089	4,965,860
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,001,780	679,720
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,178,445	13,007,904
სულ აქტივები		32,747,986	33,172,226
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	11	6,562,854	4,221,268
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	6,562,854	4,221,268
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	12	-	1,866,810
საიჯარო ვალდებულებები	7	12,909,287	15,147,405
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,909,287	17,014,215
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	12	1,533,722	280,999
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,328,835	1,530,028
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	10,287,291	10,125,716
საგადასახადო ვალდებულებები		125,997	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,275,845	11,936,743
სულ ვალდებულებები		26,185,132	28,950,958
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32,747,986	33,172,226

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 ნოემბერი

თემურ ქომეტიანი
დირექტორი

ზაზა სარჯელაძე
ფინანსური დირექტორი

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	14	60,513,554	46,097,289
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(52,801,760)	(39,863,495)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		7,711,794	6,233,794
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(11,004,434)	(7,177,670)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,292,640)	(943,876)
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	16	5,967,288	4,472,248
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	17	1,255,152	62,086
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(7,269)	(24,112)
სხვა შემოსავალი	18	49,709	1,405,327
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		3,972,240	4,971,673
მოგების გადასახადის ხარჯი		(244,598)	(229,155)
წლის მოგება/(ზარალი)		3,727,642	4,742,518
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		3,727,642	4,742,518

ქართულ ლარში	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	693,539	693,539
წლის მოგება / (ზარალი)	4,742,518	4,742,518
დივიდენდის გამოცხადება	(1,214,789)	(1,214,789)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	4,221,268	4,221,268
წლის მოგება / (ზარალი)	3,727,642	3,727,642
დივიდენდის გამოცხადება	(1,386,056)	(1,386,056)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	6,562,854	6,562,854

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,727,642	4,742,518
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	1,486,800	1,030,011
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანარიცხი	9	230,550	(54,571)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(24,103)	(47,054)
არარეალიზებული შემოსავალი		-	(1,005,866)
საპროცენტო (შემოსავალი)/ხარჯი	17	1,018,765	719,564
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული წმინდა შედეგი	17	(2,273,917)	(781,650)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ცვლილებები			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	331,906	(777,559)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებში	8	(667,773)	(1,839,107)
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდა		417,518	(104,926)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13	161,575	1,793,999
ცვლილება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გადახდილი) პროცენტი			
		4,408,963	3,675,359
		(89,472)	(125,146)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები			
		4,319,491	3,550,213
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების (შემენა)/გაყიდვა	6	(904,094)	(983,831)
არამატერიალური აქტივების (შემენა)/გაყიდვა		(662)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
		(904,756)	(983,831)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,386,056)	(1,214,789)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(1,457,709)	(826,172)
სასესხო ვალდებულებების (დაფარვა)		(249,987)	(267,553)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
		(3,093,752)	(2,308,514)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათეკვივალენტებზე			
		1,077	126
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
	10	679,720	421,726
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში			
		320,983	257,868
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	10	1,001,780	679,720

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მემო“ (‘კომპანია’) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 3 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400012295.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის ქ. N87.

კომპანიის მფლობელობა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად: თემურ ქომეთიანი - 50%, იოსებ ღუდუშაური - 50%.

თემურ ქომეთიანი, რომელიც 50%-იანი წილის მფლობელია კომპანიაში ასრულებს აღმასრულებელი დირექტორის როლს და ჩართულია კომპანიის ყოველდღიურ მართვაში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების წარმოება, სასურსათო და სხვა წვრილმანი საყოფაცხოვრებო საცალო პროდუქტის გაყიდვები. შპს „მემო“ საქართველოს ბაზარზე ვაჭრობს მრავალი დასახელების საქონლით, როგორებიც არის: გაყინული პროდუქტები, მზა საკვები, ნახევარფაბრიკატები, ბურღულეული, ზეთი, თავის მოვლისა და დასუფთავების საშუალებები და სხვა პირველადი მოხმარების საშუალებები. კომპანია თანამშრომლობს ადგილობრივ სავაჭრო და სადისტრიბუციო ქსელებთან, რომელთაგანაც ახორციელებს აღნიშნული პროდუქტების შესყიდვას.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იჯარით აქვს აღებული 2 საწყობი და 3 მაღაზია თბილისში (2021 წ.: 2 საწყობი და 3 მაღაზია).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 428 ადამიანს (2021 წ.: 333-ს). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 403-ს (2021 წ.: 330-ს).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს ყოველი წლის პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ამ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლისბოლოს აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ‘შემოსავალი საკურსო ხვაობიდან, წმინდა’. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არამონეტარულ მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არამონეტარული მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არამონეტარულ მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადანგარიშებისთვის იყო შემდეგი: **USD 1 = GEL 2.70 და EUR 1 = GEL 2.88 (2021 წლის 31 დეკემბერი: USD 1 = GEL 3.09 და EUR 1 = GEL 3.50).**

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარცხებით. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. კომპანიას არ გააჩნია თანხობრივი მინიმალური ზღვარი ძირითადი საშუალებების აღსაღრიცხად. კომპანია ძირითად საშუალებებში აღრიცხავს მცირეფასიან პირადი მოხმარების აქტივებს. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები ასევე კაპიტალიზირდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას და ხმარებიდან ამოღებულ ინვენტარს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, ხოლო იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობაზე გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი, რადგან იგი ყველაზე კარგად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავტომობილები	7
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	5
მანქანა-დანადგარები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სასარგებლო მომსახურების ვადასა და შესაბამისი იჯარის ვადას შორის უმცირესი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს შენობა-ნაგებობებს.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი შესყიდვის შესაძლებლობა, აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება მოცემული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	10-დან 20 წლამდე

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა ამორტიზირდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. ამორტიზაციის ხარჯები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოთვლისათვის საჭირო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული

ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან (“SPPI”) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტი.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის

სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება.

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით. ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია.

მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც

შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. ძირითადად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 90 დღეს და შესაბამისად კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და შესაბამისად შემდგომში აღრიცხავს მათ ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ვალდებულებები. სასესხო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით.
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით.
- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით.
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საკუთრების იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება აქვს მხოლოდ კომპანიას და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის ადვილად დადგენილი, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს,
- იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტორებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლის ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალღირებულებიანი აქტივები მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიების აღჭურვილობასა და საოფისე ავეჯის მცირე ზომის მუხლებს 10 ათასი ლარის ან ნაკლები ოდენობის ღირებულებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა. დასაბეგრი მოგება გაიანგარიშება შემდეგნაირად ბიზნესში არაინვესტირებული წილი გაიყოფა 0.85-ზე და გამრავლდება 15%-ზე. არაინვესტირებული წილი გულისხმობს განაწილებულ წმინდა დივიდენდებს, ხოლო ის წილი რომელიც არ განაწილდება რჩება დაუბეგრავი.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრი მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები:

(a) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (b) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (c) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული გადასახდელი დღე გადავადდება 5-დან 10 წლამდე პერიოდით იმ იურიდიული პირებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდის საფუძველზე. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესასყიდ ფასს, იმპორტის და სხვა არააღდგენად გადასახადებს, ტრანსპორტირების და სხვა პირდაპირ ხარჯებს, შემცირებულ ფასდათმობით, დაბრუნებით და მსგავსი მუხლებით, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიმდინარე მდგომარეობაში და ადგილმდებარეობაზე მოყვანის პროცესში. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით.. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოიღება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საკუთარი კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა

აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით. მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 30 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალს ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. მოგება-ზარალში საპროცენტო შემოსავალი აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, და სხვა არამონეტარული სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დადასტურება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობას. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით.

განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეებზე ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება.

თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია კომპანიის მთელ რიგ იჯარებში. ესენი გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესობა მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოყენებისთვის ეკონომიკური წახალისებისთვის არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდები) შეყვანილი მხოლოდ იჯარის პირობებში თუ იჯარას თან ახლავს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ის გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შენიშვნა-ნაგებობების იჯარებისთვის ჩვეულებრივ, ყველაზე შესაბამისია შემდეგი ფაქტორები:

- თუ არსებობს შეწყვეტაზე (ან არ გაგრძელებაზე) მნიშვნელოვანი ჯარიმები, ჩვეულებრივ, კომპანიას გონივრული რწმუნება გააჩნია გააგრძელოს (ან არ შეწყვიტოს იჯარა).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რაიმე საიჯარო გაუმჯობესებას გააჩნია მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ოფციონი ფაქტობრივად გამოიყენება (ან არ გამოიყენება) ან კომპანია ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია – ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

5 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

5 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ლარში	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2,080,229
სავაჭრო ვალდებულებები მთლიანი თანხა	444,948
საიჯარო ვალდებულებები	12,893,169
ინვესტიციები საწარმოებში	1,010,450
აქტივის გამოყენების უფლება	14,598,102

2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ლარში	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2,131,725
სავაჭრო ვალდებულებები მთლიანი თანხა	962,641
საიჯარო ვალდებულებები	15,223,057
ინვესტიციები საწარმოებში	1,010,450
აქტივის გამოყენების უფლება	15,387,758

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარისგან იჯარით აღებული ქონება ჩადებული იყო მესამე მხარისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების მუხლები:

ლარში	დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები	1,592,613
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(951,185)
საპროცენტო ხარჯი	(784,478)
საიჯარო გადახდები	(1,203,471)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების მუხლები:

ლარში	დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები	1,716,200
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,100,868)
საპროცენტო ხარჯი	(438,854)
საიჯარო გადახდები	(554,832)

5 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ძირითადი ხელმძღვანელი პირები არიან აღმასრულებელი დირექტორი თემურ ქომეთიანი, რომლებიც იმავდროულად წარმოადგენს კომპანიის დამფუძნებელს და იოსებ ლუდუშაური, თანადამფუძნებელი.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია გადასახადების ჩათვლით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარში	2022	2021
ხელმძღვანელი პირების სარგებელი:		
- ხელფასები	29,539	68,499
- დივიდენდები	1,386,056	1,214,789
ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია, სულ	1,415,595	1,283,288

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებისა საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ლარში	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,925,347	1,144,620	77,985	406,734	3,554,686
დამატებები	101,204	650,625	87,984	144,018	983,832
გასვლები	(57,979)	(1,625)	(7,275)	-	(66,880)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,968,572	1,793,620	158,694	550,752	4,471,638
დამატებები	157,186	597,734	42,568	106,606	904,094
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,125,758	2,391,354	201,262	657,358	5,375,732
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(1,209,123)	(407,585)	(33,131)	(144,122)	(1,793,961)
ცვეთის ხარჯი	(199,781)	(203,126)	(15,766)	(62,517)	(481,190)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	57,979	1,625	7,276	-	66,880
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,350,925)	(609,086)	(41,621)	(206,639)	(2,208,271)
ცვეთის ხარჯი	(103,247)	(346,155)	(30,493)	(63,685)	(543,580)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1,454,172)	(955,241)	(72,114)	(270,324)	(2,751,851)
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	716,224	737,035	44,854	262,612	1,760,725
2021 წლის 31 დეკემბერი	617,647	1,184,534	117,073	344,113	2,263,367
2022 წლის 31 დეკემბერი	671,586	1,436,113	129,148	387,034	2,623,881

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად წარმოადგენს სესხის გირაოს სახით მესამე მხარისთვის გადაცემულ უზრუნველყოფას.

7 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სასაწყობო და სავაჭრო ობიექტების ფართი. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებული პერიოდების გამოყენებით 10-დან 20 წლამდე, ამასთან კომპანიის ხელმძღვანელობის რწმუნებით ხელშეკრულებები დაკავშირებულ მხარეებთან იქნება აქტიური სანამ კომპანია საქართველოს ბაზარზე ფუნქციონირებას გააგრძელებს.

2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარების ძირითადი ნაწილი აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც იჯარით აღებული აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.

ლარში	შენიშვნები
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	4,172,364
დამატებები	15,793,112
ცვეთის ხარჯი	(573,308)
შეწყვეტა	(2,548,807)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	16,843,361
ცვეთის ხარჯი	(957,610)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	15,885,751

საიჯარო ვალდებულებები:

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	1,328,835	1,530,028
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	12,909,287	15,147,405
სულ საიჯარო ვალდებულებები	14,238,122	16,677,433

სულ ფულადი სახსრების გადინება ფასს 16-ით შეფასებული საიჯარო ვალდებულებისთვის 2022 წლის განმავლობაში შეადგენდა 1,457,709 ლარს (2021 წ.: 826,172 ლარს), ხოლო მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იყო 929,292 ლარი (2021 წ.: 594,418 ლარი). 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის იჯარის ხარჯი, რომლიც არ დაკავშირდება ყოველთვიური ცვლადი გადახდების გამო იხილეთ მე-15 შენიშვნაში.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობა შეყვანილია კომპანიის მთელ რიგ ძირითადი საშუალებების იჯარებში. ისინი გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალიზაციისთვის, კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის კუთხით. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები ორივე მხარის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა მხოლოდ მოიჯარის ან მეიჯარის მიერ.

8 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		
გასაყიდად გამოიწერილი მზა პროდუქცია	7,738,576	6,915,958
გასაყიდად გამოიწერილი სხვა მარაგი	-	154,845
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები, სულ	7,738,576	7,070,803

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სწრაფად ბრუნვადობის გამო, წმინდა სარეალოზაციო ღირებულებამდე 2022 წელს ვადაგასულობის გამო მარაგები არ ჩამოწერილა (2021 წ.: 24,112 ლარი).

კომპანიის მიერ საკუთარი წარმოებული პროდუქტის რეალიზება სრულად მოხდა წლის განმავლობაში, შესაბამისად აღნიშნული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თანხები წლის ბოლოს ცალკე ნაშთებად არ არის წარმოდგენილი.

2022 წლის განმავლობაში რეალიზებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 52,801,760 ლარი (2021 წ.: 39,863,495 ლარი).

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,906,189	2,236,986
სხვა ფინანსური მოთხოვნა	1,521,859	1,166,650
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	(497,927)	(267,377)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,930,121	3,136,258
გადახდილი ავანსები	507,968	1,829,602
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,438,089	4,965,860

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით დენომინირებულია ლარში. კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ შეფასებულ გადახდების ანალიზს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და ამ პერიოდამდე მიღებულ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ისტორიული ზარალის განაკვეთი კორექტირდება მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარსა და სამომავლო პროგნოზირებად ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანიამ განახორციელა ყველაზე შესაბამისი ფაქტორების იდენტიფიცირება და ამის მიხედვით დააკორექტირა ამ ფაქტორებში ცვლილებებზე დაფუძნებულ ისტორიული ზარალის განაკვეთი. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

2022 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
ხვ. წილი მთლიან ღირებულებაში %			
სავაჭრო მოთხოვნა			
- მიმდინარე	0%	3,930,121	-
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	497,927	497,927
სულ		4,428,048	497,927
			3,930,121

2021 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
ხვ. წილი მთლიან ღირებულებაში %			
სავაჭრო მოთხოვნა			
- მიმდინარე	0.7676%	3,160,518	24,260
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	243,117	243,117
სულ		3,403,635	267,377
			3,136,258

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები გადახდილი ავანსებში შემდეგია:

ლარში	გადახდილი ავანსები
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	1,199,876
დამატებები	2,617,744
აღიარება შეწყვეტილი გადახდილი ავანსები საქონლის/მომსახურების მიღებისას	(1,988,018)
სულ გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,829,602
დამატებები	507,968
აღიარება შეწყვეტილი გადახდილი ავანსები საქონლის/მომსახურების მიღებისას	(1,829,602)
სულ გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბერს	507,968

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული საღაროში	307,377	429,435
საბანკო ნაშთები	694,403	250,285
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,001,780	679,720

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფულადი ნაკადების საბანკო ნაშთები მეორე დონეს განეკუთვნება.

11 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 50%-იანი წილის ორი მფლობელით.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები ჯამური მოცულობით 1,386,056 ლარი (2021 წ.: 1,214,789 ლარი).

12 სასესხო ვალდებულებები

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვადიანი სესხები	1,533,722	2,147,809
სულ სასესხო ვალდებულებები	1,533,722	2,147,809

სასესხო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

12 სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის ნასესხები სახსრები გამოსახულია შემდეგ ვალუტებში:

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სასესხო ვალდებულებები, დენომინირებული:		
- ევროში	1,533,722	2,147,809
- აშშ დოლარი	-	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	1,533,722	2,147,809

სასესხო ვალდებულებების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
კომერციული ბანკებისგან მიღებული სასესხო ვალდებულებები	5% - 6% + 6m Euribor	13-დეკ-26 26-ნოემბ-29	1,533,722	2,147,809
სულ სასესხო ვალდებულებები			1,533,722	2,147,809

სასესხო ვალდებულება 2023 წლის 28 ნოემბრის მდგომარეობით სრულად დაფარულია.

სასესხო ვალდებულებების ძირის და პრიცენტების გადანაწილება:

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელი ძირი	1,533,722	2,147,809
სულ სასესხო ვალდებულებები	1,533,722	2,147,809

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დავალიანება საქონლის მოწოდებიდან	8,913,104	7,732,017
დავალიანება მომსახურების გაწევიდან	1,191,178	2,214,074
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,104,282	9,946,091
თანამშრომლებზე გაწეული დანახარჯები	-	741
მიღებული ავანსები	183,009	178,884
სულ სხვა ვალდებულებები	183,009	179,625
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,287,291	10,125,716

10,287,291 ლარის ღირებულების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების არსებითი ნაწილი გამოსახულია ეროვნულ ვალუტაში (2021 წლის 31 დეკემბერი: 10,125,716 ლარი).

14 ამონაგები

ლარში	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	48,392,580	42,224,087
შემოსავალი წარმოებული პროდუქტიდან	12,168,338	3,909,043
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	(47,364)	(35,841)
სულ ამონაგები	60,513,554	46,097,289
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(48,494,761)	(38,113,980)
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,264,440)	(2,489,414)
შესყიდული საქონლის დაბრუნება	957,441	739,899
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(52,801,760)	(39,863,495)

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარში	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	4,716,185	2,895,162
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,486,800	1,030,011
ხარჯი მარკეტინგული აქტივობებიდან	1,258,840	1,429,395
დასუფთავების ხარჯი	1,187,504	370,010
კომუნალური ხარჯი	1,113,581	385,850
იჯარის ხარჯი	400,774	450,387
ბანკის და ტერმინალის ხარჯი	318,759	254,109
საექვო მოთხოვნების რეზერვი(რევერსალი)	230,550	(54,571)
საპენსიო ხარჯი	79,195	64,656
გადასახადები	24,948	21,192
აუდიტის ხარჯი	15,000	10,000
საოპერაციო და სხვა ხარჯი	172,298	321,469
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	11,004,434	7,177,670

16 შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან

მარკეტინგული შემოსავალი გულისხმობს კომპანიის მიერ სხვადასხვა აქტივობების ჩატარებას მომწოდებლების მოთხოვნით. ასეთებია მაგალითად, მაღაზიაში პროდუქციის ძირითად კატეგორიაში წარმოდგენა, კონკრეტული სახეობის პროდუქტის წინასწარ შეთახმებულ რაოდენობაზე მეტის გაყიდვა, ა.შ.

17 ფინანსური დანახარჯები, წმინდა

ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(1,018,765)	(719,564)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	2,273,917	781,650
სულ ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	1,255,152	62,086

2022 წლის საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს თანხებს უცხოურ ვალუტაში შესაბამისად 2022 წლის განმავლობაში ლარის გაუფასურების გამო კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 1,910,895 ლარი (2021 წ.: 454,077 ლარი) ასევე იხილეთ მე-7 შენიშვნა.

18 სხვა შემოსავალი

ლარში	2022	2021
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	206,606
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	49,709	1,198,721
სხვა შემოსავალი, სულ	49,709	1,405,327

2021 წლის სხვა შემოსავალი ძირითადად მოიცავს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების არარეალიზებულ შემოსავალს 1,005,867 ლარი.

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელეებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

20 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შემდეგია:

20 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 9)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	2,906,188	2,236,985
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	1,521,859	1,166,650
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)		
- ფული სალაროში	307,377	429,435
- ბანკის ნაშთები მოთხოვნამდე	694,403	250,285
სულ საბალანსო რისკი	5,429,827	4,083,355
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	5,429,827	4,083,355

საკრედიტო რისკის მართვა. 2021 და 2022 წლის ბოლოს კომპანიას საკრედიტო რისკი არ გააჩნია, თუმცა არსებობს ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკის მართვის სქემა. რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ინდივიდუალურად ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება პროდუქტის ან/და დარგის მიხედვით. საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის შემთხვევაში მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმატებაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმატებას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების კოლექტიურ, ან ინდივიდუალურ მიდგომას, შესაბამისი ფინანსური აქტივის ხარისხიდან გამომდინარე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილს ბოლო 2 წლის განმავლობაში და გამოცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირებულია მიმდინარე და პროგნოზირებადი ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების შესრულებაზე. ინდივიდუალური შეფასებისთვის, ინდივიდუალური მომხმარებლის სამომავლო პერსპექტივები, გადახდისუნარიანობა და მისი საქმიანობის სფეროც არის გათვალისწინებული კომპანიის მოლოდინების გათვალისწინებით.

20 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

შეფასების პრინციპები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობას და დამატებით ზომებს იღებს უმოქმედო ნაშთებთან მიმართებით.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
USD	1,670	12,893,169	(12,891,499)	1,670	15,223,057	(15,221,387)
EUR	382	1,533,722	(1,533,340)	382	2,147,809	(2,147,427)
სულ	2,053	14,426,891	(14,424,839)	2,052	17,370,866	(17,368,814)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს. არაფინანსური აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ლარში	31 დეკემბერი 2022	ლარში	31 დეკემბერი 2021
USD გამყარება 10%-ით	(11,602,349)	USD გამყარება 5%-ით	(14,460,318)
USD გაუფასურება 10%-ით	11,602,349	USD გაუფასურება 5%-ით	14,460,318
EUR გამყარება 20%-ით	(1,226,672)	EUR გამყარება 10%-ით	(1,932,684)
EUR გაუფასურება 20%-ით	1,226,672	EUR გაუფასურება 10%-ით	1,932,684

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო, განსაკუთრებით ევროს რისკს. სავალუტო რისკი წარმოიქმნება სამომავლო გარიგებებისა და აღიარებული აქტივებისგან და ვალუტით (რომელიც არ არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა) გამოსახული ვალდებულებებისგან. სავალუტო რისკი მნიშვნელოვნად ზემოქმედებს კომპანიის მოგება-ზარალზე.

20 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობის მიერ ეს რისკი უმნიშვნელოდაა მიჩნეული.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობები დარჩენილი დაფარვის ვადების მიხედვით. თანხები წარმოადგენენ საბალანსო ღირებულებით აღიარებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი ფულადი ნაკადები არ განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ასევე ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ლარში	მოთხოვნა 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,001,780	-	-	1,001,780
ინვესტიციები საწარმოებში	-	-	1,010,450	1,010,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3,930,121	-	-	3,930,121
სულ ფინანსური აქტივები	4,931,901		1,010,450	5,942,351
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,104,282	-	-	10,104,282
საიჯარო ვალდებულებები	1,328,835	4,393,187	8,516,100	14,238,122
სასესხო ვალდებულებები	1,533,722	-	-	1,533,722
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,966,839	4,393,187	8,516,100	25,876,126
წმინდა ბალანსი	(8,034,938)	(4,393,187)	(7,505,650)	(19,933,775)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ლარში	მოთხოვნა 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	679,720	-	-	679,720
ინვესტიციები საწარმოებში	-	-	1,010,450	1,010,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3,136,258	-	-	3,136,258
სულ ფინანსური აქტივები	3,815,978		1,010,450	4,826,428
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,946,091	-	-	9,946,091
საიჯარო ვალდებულებები	1,530,028	5,230,153	9,917,252	16,677,433
სასესხო ვალდებულებები	280,999	1,457,539	409,271	2,147,809
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,757,118	6,687,692	10,326,523	28,771,333
წმინდა ბალანსი	(7,941,140)	(6,687,692)	(9,316,073)	(23,944,905)

21 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას.

თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

ლარში	31 დეკემბერი 2022			
	I დონის რეალური ღირებულება	II დონის რეალური ღირებულება	III დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	307,377	694,403	-	1,001,780
- ინვესტიციები საწარმოებში	-	-	1,010,450	1,010,450
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	-	-	3,930,121	3,930,121
სულ აქტივები	307,377	694,403	4,940,571	5,942,351
ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
- სასესხო ვალდებულებები	-	1,533,722	-	1,533,722
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	14,238,122	14,238,122
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	10,104,282	10,104,282
სულ ვალდებულებები	-	1,533,722	24,342,404	25,876,126

ლარში	31 დეკემბერი 2021			
	I დონის რეალური ღირებულება	II დონის რეალური ღირებულება	III დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	429,435	250,285	-	679,720
- ინვესტიციები საწარმოებში	-	-	1,010,450	1,010,450
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	-	-	3,136,258	3,136,258
სულ აქტივები	429,435	250,285	4,146,708	4,826,428
ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
- სასესხო ვალდებულებები	-	2,147,809	-	2,147,809
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	16,677,433	16,677,433
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	9,946,091	9,946,091
სულ ვალდებულებები	-	2,147,809	26,623,524	28,771,333

21 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უძრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიუხედავად მეზობელ ქვეყნებში მიმდინარე სამხედრო კონფლიქტისა ანგარიშგების თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „მემო“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წელი

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	2
2. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	3
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	3
4. დასაქმებულთა სტატისტიკა	3
5. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა	3
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	3
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	3

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს მემო (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი გ. ჭყონდიდელის 87.

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ორ საწყობს და სამ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში. კომპანიას არ აქვს ფილიალები საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სუპერმარკეტების ფუნქციონირება საქართველოს მასშტაბით და შემოსავლების გენერირება. კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია ხორცის ასორტიტ, ბურღულეულით, ნახევარფაბრიკატებით, საკვები ზეთით, შერეული საოჯახო სხვადასხვა პროდუქტებითა და საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის რეალიზაციით.

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების ზრდა ვაჭრობისა და წარმოების სფეროში, რენტაბელობისა და საკუთარი პოზიციის გამყარება და ასევე მუდმივი ზრუნვა მომხმარებლისთვის ახალი და უსაფრთხო პროდუქციის ხელსაყრელ ფასებში მიწოდებაზე.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმების ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი ლოკაციების დამატება,
- საკუთარი წარმოებისა და სხვა პროდუქციის ასორტიმენტის განახლება,
- კონკურენტუნარიანი საფასო პოლიტიკის წარმართვა,
- დამატებითი ცვლილებები მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შესაბამისად.

კომპანია დაარსებიდანვე ორიენტირებულია ზრდასა და განვითარებაზე, რისთვისაც მუდმივად იკვლევს, ითვისებს ახალ მიმართულებებს, ამატებს ახალ პროდუქტებს და აფართოებს პორტფელს. კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვან ინვესტიციებს ადამიანური რესურსების განვითარების კუთხითაც, რაც, ასევე, ერთერთი პრიორიტეტული მიმართულებაა.

დაარსებიდან დღემდე, კომპანიის უცვლელი მიზანია საბოლოო მომხმარებელს მიაწოდოს მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია მთელი თბილისის მასშტაბით.

მაგალითად, ბოლო პერიოდში მომხმარებლებზე და მათი მოთხოვნების ანალიზზე დაყრდნობით კომპანიამ დაადგინა, რომ იზრდება მოთხოვნა ადგილობრივად წარმოებულ და პრემიუმ ხარისხის, მაღალი კვებითი ღირებულების მქონე პროდუქტების მიმართ. სწორედ ამ მიმართულებით ვითარდება კომპანია, რაც გულისხმობს როგორც არსებულ მომწოდებლებთან აღნიშნულ პროდუქტებთან მიმართებაში მოლაპარაკების წარმოებას, ასევე ახალი მომწოდებლის მოძიებას, რაც საშუალებას მოგვცემს უმაღლესი ხარისხის, საერთაშორისო და ადგილობრივი სტანდარტების სრული დაცვით მივაწოდოთ მომხმარებელს ხარისხიანი პროდუქტი პრემიუმ ხარისხის შეფუთვაში.

კომპანია აქტიურად მუშაობს პროდუქტების ახალი მიმართულების დამატებაზეც. კერძოდ, კომპანია ავითარებს ადგილობრივი წარმოების ბურღულეული პროდუქციის მიმართულებას, კომპანია გეგმავს აქტიურად აამუშავოს ეს მიმართულება, რაც საშუალებას მისცემს აითვისოს ახალი საბაზრო სეგმენტი და გააფართოვოს კლიენტებისა და საბოლოო მომხმარებლების ბაზა.

2. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 და 2021 წლებში კომპანიას ადგილობრივი ბაზრის მოკვლევა/ანალიზი არ ჩატარებია.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საიდანაც პროდუქცია ნაწილდება თბილისში არსებულ საწყობში და შემდეგ მიწოდება ხდება შესაბამის სუპერმარკეტში. გაყიდვების საერთო წილის 100% მოდის თბილისზე.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის დამფუძნებლები მართავენ ძირითადი მიმართულებების დირექტორებს, რომელთა დაქვემდებარებაში არიან ძირითად მიმართულებებზე მომუშავე თანამშრომლები.

4. დასაქმებულთა სტატისტიკა

„მემო“, თავისი გრძელვადიანი მიზნებიდან გამომდინარე, გეგმავს ინვესტიციები ჩადოს პერსონალის ზრდასა და განვითარებაში. კომპანიის ძირითადი მამოძრავებელი ძალა შესყიდვებისა და გაყიდვების გუნდია, შესაბამისად, თითოეული თანამშრომლის საჭიროებებიდან გამომდინარე იგეგმება მათზე სპეციალურად მორგებული ტრენინგები, რაც საშუალებას მისცემს მათ აითვისონ თანამედროვე ტექნიკები და დროის მენეჯმენტის პრინციპები.

კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. მუდმივად ხდება თანამშრომლების მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

5. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

“მემო“ კორპორატიული მდგრადობის პრინციპების ფარგლებში, ცდილობს საკუთარი წვლილი შეიტანოს. კომპანია ზრუნავს ეკოლოგიაზე. ამისათვის, ვადაგასული და გასაყიდად გამოუსადეგარი პროდუქციის, (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) უტილიზაციას ახორციელებს, ხოლო კომპანიის კუთვნილი მანქანები მუდმივად გადიან ტექ-დათვალიერებას გამონაბოლქვის შემოწმებისა და სხვა მიზნებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს გარემოს დაზიანებები.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2022 და 2021 წლებში არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება ეროვნული ვალუტის მიმართ უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტის გამო.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია ახორციელებს პროდუქციის უდიდესი ნაწილის ადგილობრივ ბაზარზე შესყიდვას, მნიშვნელოვან რისკს საოპერაციო ჭრილში კომპანიისთვის სავალუტო რისკი არ წარმოადგენს.

კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება ევროში დენომინირებულ ფინანსურ სასესხო ვალდებულებებს კომერციული ბანკებისგან და საიჯარო ვალდებულებებს დაკავშირებულ მხარესთან. კომპანიის ანალიზის შედეგად შეფასდა, რომ

მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკი არ აქვს. დეტალები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

პროდუქციის შესყიდვის ფასის მერყეობა

პროდუქტების საბაზრო ფასის ცვლილების რისკის თავიდან აცილების მიზნით კომპანია ცდილობს მომწოდებელთან მოლაპარაკების წარმოებისას მიაღწიოს ფასზე შეთანხმებას გარკვეულ მომდევნო პერიოდზე.

საკანონმდებლო რისკი

კომპანიის ოპერაციები საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. იმისათვის რომ ბიზნეს საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან და თავიდან იქნეს აცილებული საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკები, კომპანია უწყვეტად ეცნობა მიმდინარე და სამომავლო საკანონმდებლო ცვლილებებს და ახდენს მის მონიტორინგსა და ანალიზს.

საოპერაციო რისკები

პროდუქციის დაზიანების რისკისაგან თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის პროდუქცია ინახება გაყინული პროდუქტების შესანახ საწყობში. საწყობი აღჭურვილია ტემპერატურული მონიტორინგის მექანიზმით, რაც საშუალებას იძლევა გაკონტროლდეს თითოეული შესანახი საკნის ტემპერატურული რეჟიმი და თავიდან აცილებულ იქნას რეჟიმის დარღვევით გამოწვეული საფრთხეები, კერძოდ პროდუქციის ვარგისიანობის ხელყოფა.

რეპუტაციის რისკი

ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება შერჩევითად ზოგიერთი პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდისა და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომავლობაზე სოციალური მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

რისკების მიმოხილვა დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომლის საფუძველზეც საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

საპროცენტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის. კომპანიას ერთი გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული კომერციული ბანკისგან ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით და ეს რისკი უმნიშვნელოდაა მიჩნეული.

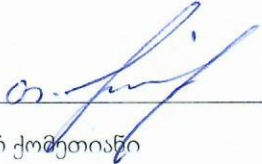
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ზაზა სარჯველაძე
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 28 ნოემბერი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:



თემურ კოშვიაძე
დირექტორი



ზაზა სარჯველაძე
ფინანსურ დირექტორი

2023 წლის 28 ნოემბერი