

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„აგრო ფუდ ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სექტემბერი 2023 წ

საქართველო, თბილისი

შპს „აგრო ფუდ ტრეიდი“

რეგისტრაციის ადგილი: საქართველო;

საფირმო სახელწოდება: შპს აგრო ფუდ ტრეიდი;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404952618;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 19/07/2012;

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, 0160, ვაკე-საბურთალოს რაიონი ალ. ყაზბეგის გამზირი, N 3ა, ბინა 59;

ფაქტობრივი მისამართი, საქმიანობის ძირითადი ადგილი (10/06/2019 წლიდან) - საქართველო, თბილისი, სამურზაყანოს N 33;

ელ. ფოსტა: zaal1991@gmail.com;

დირექტორი: ზაალ გახუტიშვილი.

სარჩევი

1. კომპანიის შესახებ	3
2. კომპანიის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები	3
3. კომპანიის კორპორაციული მართვის პოლიტიკა	5
4. კომპანიის არაფინანსური ანგარიშგება	6
5. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო სტანდარტი.....	8
6. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
7. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9
8. კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
9. კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
10. კომპანიის ძირითადი საშუალებები	10
11. კომპანიის არამატერიალური აქტივები	11
12. კომპანიის მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	12
13. კომპანიის ანარიცხები	13
14. კომპანიის პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	13
15. კომპანიის განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	13
16. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა	14
17. კომპანიის ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	15
18. კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	16
19. კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა	17
20. კომპანიის აკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	18
21. კომპანიის აქტივები და პასივები	19

კომპანიის შესახებ

კომპანია iProduct დაფუძნებულია 2012 წლის 19 ივლისს, ფიზიკური პირის ზაალ გახუტიშვილის, 100 % - იანი წილობრივი მონაწილეობით. კომპანიას ფუნქციონირების მანძილზე ერთხელ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება, მაგრამ არ შეცვლილა პარტნიორთა წილობრივი მონაწილეობა. ამჟამად კომპანია ფუნქციონირებს შპს აგრო ფუდ ტრეიდის სახელწოდებით.

შპს აგრო ფუდ ტრეიდი (ყოფილი iProduct), ს/კ 404952618, 2019 წლის 19 ივლისს რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არამეწარმეთა (არაკომერციული) იურიდიულ პირთა რეესტრში, განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B12090085:

- კომპანიის დირექტორი - ზაალ გახუტიშვილი პ/ნ 01008054819;
- კომპანიის იურიდიული მისამართი - ქ. თბილისი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზირი, N 3ა, ბ. 59;
- კომპანიის ფიზიკური მისამართი - ქ. თბილისი, სამურზაკანოს N 33.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა - საკვები პროდუქციის (ჩირეული, თხილეული, მარცვლეული, ბურღულეული, სანელებლები, რძის ნაწარმი) რეალიზაცია/დისტრიბუცია/დაფასოება. პროდუქტის/ნედლეულის შესყიდვა ხორციელდება, როგორც უცხო ქვეყნებში, ასევე ადგილობრივ ბაზარზე სხვადასხვა ბიზნეს ოპერატორებისა და სოფლად მცხოვრები ფიზიკური პირებისაგან.

კომპანიის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები

შპს აგრო ფუდ ტრეიდი - ს საქმიანობის სფერო მოიცავს ლიდერი ჰიპერმარკეტებისა და სუპერმარკეტების ქსელებისათვის ქართული და იმპორტული სოფლის მეურნეობის, წონის კატეგორიის პროდუქციის: ჩირეულის, თხილეულის, მარცვლეულის, ბურღულეულისა და სუნელების მიწოდებას არასტანდარტული, განსხვავებული პროფილით, რაც გულისხმობს აღნიშნული პროდუქციის მიწოდების შემდგომ განთავსებას, ბრენდირებულ, თანამედროვე და პრაქტიკულ სავაჭრო დახლებთან ერთად, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის უშუალო რეალიზაცია. აღნიშნულ დახლებს ემსახურება მაღალკვალიფიციური პერსონალი, რომელიც ნებისმიერ დროს მზად არის, დაეხმაროს მომხმარებელს პროდუქციის შერჩევისას, გააცნოს

პროდუქციის მახასიათებლები და მიაწოდოს ინფორმაცია პროდუქციის წარმოშობისა და ვადების შესახებ.

კომპანია ყოველდღიურად იზრდება და ვითარდება, ფართოვდება გაყიდვების არხები და პარტნიორთა ქსელი, ასევე ბიზნესის სამუშაო პროფილი და . შესაბამისად, განსაკუთრებული წვლილი შეაქვს ქვეყნის აგრო ბიზნესის განვითარებასა და აღნიშნულ სფეროში დამატებითი სამუშაო ადგილების შექმნაში.

გარდა ამისა, ერთ-ერთი პრიორიტეტია, შეიქმნას მომარაგების საიმედო, ოპერატიული და უწყვეტი ჯაჭვი ქვეყნის შიდა თუ გარე სოფლის სხვადასხვა ტიპის მეურნეობებიდან სუპერმარკეტების ქსელმადე და უშუალოდ მომხარებლებამდე. შესაბამისად, თითოეული ნაბიჯი გათვლილია გრძელვადიან ურთიერთობებზე, რომ ჩამოყალიბდეს ნდობასა და პატივისცემაზე დაფუძნებული საქმიანი ურთიერთობები პარტნიორებთან და მომწოდებლებთან.

მიუხედავად იმისა, რომ ბაზარზე კონკურენცია ძალიან მაღალია, პროდუქციის ხარისხის, აქტიური მარკეტინგული საქმიანობისა და სხვადასხვა საოპერაციო თუ არასაოპერაციო სერვისების დანერგვის ხარჯზე, კომპანია დღეისათვის წარმატებით ართმევს თავს კონკურენციას და ინარჩუნებს ბაზარზე ერთ-ერთი სანდო სადისტრიბუციო კომპანიის სახელსა და მძლავრ პოზიციას სეგმენტში.

გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნულ სფეროში ბაზარი და მისი მოთხოვნა საკმაოდ დინამურია და მუდმივად ცვალებადი ტენდენციები გააჩნია, 2019 წლის იანვარში კომპანიაში გადაწყდა და განხორციელდა რებრენდინგი, შეიცვალა სავაჭრო ნიშანი და ოპერირება განახლდა AGRO FOOD TRADE – ის სახელით. დაიგეგმა შესაბამისი სეგმენტური განვითარების სტრუქტურა და საცალო (დაფასოებული სახე) სეგმენტში მძლავრი პოზიციონირება, რადგან ვფიქრობთ, რომ საქართველოში დღემდე არ არსებობს, სხვადასხვა მნიშვნელოვანი კრიტერიუმისაგან, ერთიანობაში (ფასისა და ხარისხის შესაბამისობა, ფართო ასორტიმენტი, მომხმარებელამდე სწორი ინფორმაციული გარემოს შექმნა და ა.შ) შემდგარი პროდუქციის ხაზი, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობის ყველა მოთხოვნასა და თანამედროვე სტანდარტებს ერთდროულად დააკმაყოფილებს.

კომპანიას გააჩნია საკმაოდ ამბიციური სურვილი და სტრატეგიული გეგმა, რომელიც გულისხმობს ლიდერის პოზიციის დაკავებას ბაზარზე აღნიშნულ სეგმენტში. შეიქმნა ე.წ ქვებრენდები, რომლებშიც გაერთიანდა, ბაზარზე აქამდე არსებულ ბრენდებსა და მათ პროდუქციაზე მეტად კონსოლიდირებული და ფართო ასორტიმენტი. აღნიშნული პროცესების განვითარებისათვის კომპანიაში განხორციელდა 15,000,000 ლარის მოცულობის ინვესტიცია.

კომპანიის კორპორაციული მართვის პოლიტიკა

კომპანიის სტრუქტურა ოპტიმალურად არის მორგებული ბიზნეს საქმიანობის ეფექტურობაზე.

სტრუქტურული თავისებურებები

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს. სწორედ აღნიშნული დანაყოფები არიან პასუხისმგებელი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. თითოეული სამსახურისთვის ცალკე ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია - მოვალეობისთვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება - მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად დაფიქსირებას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა იმგვარად, რომ მაქსიმალურად ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

კომპანიის პოლიტიკა

საერთაშორისო რეგულაციებისა და პრაქტიკის მიხედვით შექმნილი კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვისათვის, კომპანიაში შექმნილია სხვადასხვა ტიპის პოლიტიკა, რომლებიც განსაზღვრავენ თანამშრომელთა ქცევისა და ყოველგვარ დარღვევაზე ადეკვატური რეაგირების წესებს. მათ შორის განსაკუთრებული მნიშვნელობით გამოირჩევა:

ა) **ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა** - დოკუმენტის მიზანია სხვადასხვა შეზღუდვებისა თუ აკრძალვების დაწესება:

- საქმიანობა დასაქმებული კომპანიის მიღმა;
- ნათესაური თუ სხვა ტიპის კავშირი დაქვემდებარებულ თანამშრომლებს შორის;
- აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება;
- ნარკოდამოკიდებულება;
- პერსონალური ტრანზაქციები.

ბ) პერსონალურ მონაცმთა დაცვის პოლიტიკა - დოკუმენტის მიზანია პერსონალური მონაცემების შესახებ საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, საჭირო პროცესებისა და რეგულაციების დანერგვა და აღწერა. ამ კუთხით თანამშრომელთათვის აუცილებელი შეზღუდვების დაწესება და ამავდროულად მათი პერსონალურ მონაცემთა დაცვა უკანონო და არამიზნობრივი გამოყენებისგან.

გ) ინფორმაციის კლასიფიკაციისა და კონფიდენციალურობის პოლიტიკა - დოკუმენტის მიზანია კონფიდენციალური ინფორმაციის კატეგორიებად დაყოფა:

- საჯარო;
- შიდა მოხმარების;
- კონფიდენციალური;
- სრულიად საიდუმლო.

დ) შეტყობინების მართვის პოლიტიკა - დოკუმენტის მიზანია, ხელი შეუწყოს დამსაქმებელ კომპანიაში ისეთი გარემოს ჩამოყალიბებას, სადაც ოპერატიულად იქნება გამოვლენილი და აღკვეთილი ნებისმიერი შეუსაბამოზა თუ დარღვევა, ხოლო პოლიტიკის თანახმად, კომპანია უზრუნველყოფს განმცხადებელი პირის ანონიმურობას, მისი განცხადება განიხილება კონფიდენციალურობის მკაცრი დაცვით.

კომპანიის არაფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის გუნდი

კომპანიაში დასაქმებულია 150 ადამიანი, ხოლო მრავალი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებულ და მონდომებულ პიროვნებებზე. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, შექმნილია ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. ასევე კომპანიისთვის თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენია სამართლიანობა, რომელთა გამოვლენას ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს, თუმცა გაზიარებული პასუხისმგებლობას სანაცვლოდ დასაქმებულისგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

შრომის ჯანსაღი გარემო

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე არასდროს დაფიქსირებულა თანამშრომლებთან შრომითი დავა. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომელი, მისი განწყობა, შემართება და მოტივაცია კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად კვალიფიკაციისა თუ სხვადასხვა თანამდებობისა ყველა თანამშრომელს შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისა და მათი უნარების რეალიზებისათვის. ასევე, კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს.

შრომის უსაფრთხოება

კომპანია ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო გარემო. კომპანიის იჯარით აღებულ შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი შრომით უსაფრთხოებაზე პრაქტიკული მოდელირებების სახით სხვადასხვა შემთხვევებისა, რათა პერსონალს აღნიშნული შემთხვევების დროს ავტომატურ დონეზე გააჩნდეთ გამომუშავებული ქცევითი მოქმედებები, რომელიც პროტოკოლით არის გათვალისწინებული. მომზადდა შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტი, შესაბამისი მუშაკები კი აღჭურვილნი არიან სპეც. ტანსაცმლით.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებას, რომელიც შეიძლება აღქმულ იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა მისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. აღნიშნული მიმართულების დასარეგულირებლად გამოყენებულია ვრცელი პოლიტიკა „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის შესახებ“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს მკაცრ კონტროლს, რადგან ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ განხორციელებული ქმედება იყოს აღნიშნულ პოლიტიკასთან შესაბამისობაში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო სტანდარტი

მომზადების საფუძვლები და განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას, სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. მსს ფასს-ების შესაბამისად, შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით. ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი და მოცემული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: თარიღი - 31.12.2022

ვალუტა - აშშ დოლარი

კურსი - 2.7020

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხორციელდება კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები მცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობის და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორც არის პირდაპირი შრომა და ნედლეული. აგრეთვე, ისეთ სისტემატურად გადასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება FIFO მეთოდი.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვის გარეშე, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კი ფასდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რადგან განისაზღვროს, თანხების ამოუღებლობის პოტენციური საფრთხე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ფასდება საექვო მოთხოვნებისა და გაუფასურების ზარალის აღიარების შესაძლებლობა მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხორციელდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი კი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში აღნიშნული აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ექვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი

კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებს ამ აქტივს. აღნიშნული გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება, ხოლო ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა - 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა - 5 წელი;

კომპანიის ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი კი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთი სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისთვის, ხოლო ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები

კომპანიაში ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 10% - იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდი. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხორციელდება მისი გასვლისას ან მოულოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალი აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას. არამატერიალური აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

კომპანიის მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. აღნიშნული ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კი შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რადგან განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს), როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი, ხოლო როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს სხვაობას, ხოლო გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

კომპანიის ანარიცხები

კომპანიის ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას გააჩნდება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, ხოლო აღნიშნული მოვალეობის ანგარიშსწორება შესაძლებელი იქნება თანხის საიმედოდ შეფასებით. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს მიმდინარე მოვალეობის საანგარიშსწორებო პერიოდის ბოლოს არსებული მოვალეობის საუკეთესო შეფასებას, აღნიშნულ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. ანარიცხის შეფასება ხორციელდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით და მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენილია აღნიშნული ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით. ასევე თუ მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

კომპანიის პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიის პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. ასევე არ აღიარდება პირობითი აქტივები და ისიც ისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

კომპანიის განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, რის გამოც შეიძლება დამატებითი გადასახადები,

ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს კომპანიას, რომელიც დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია ქმნის საექვო ვალების ანარიცხებს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდის განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა

კომპანია საქმიანობის პროცესში ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით:

- **ინფლაცია და სავალუტო კურსი** - კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში და ის არ ახორციელებს სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.
- **საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები** - შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტი განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტებით საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.
- **საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები** - კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის

რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა, ხოლო ასეთი ფაქტის დადგომის შემთხვევაში, არსებობს სესხის რესტრუქტურის საშუალება.

- **გადახდისუნარიობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები**
 - გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილის და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა.
- **სამართლებრივი რისკები** - კომპანიის სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილებების შედეგად.

კომპანიის ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომელიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო ბალანსის შემდგომი მოვლენები რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ წარმოადგენს არსებით მნიშვნელობის საკითხს, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
	2022 წ	2021 წ	2020 წ
შემოსავლები			
საოპერაციო შემოსავლები	28,506,210	19,162,968	12,179,074
შემოსავლები რეალიზაციიდან დღგ-თი გაყიდული	29,891,384	20,296,100	12,717,441
საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,385,174)	(1,133,132)	(538,367)
არასაოპერაციო შემოსავლები	22,565	58,145	72,677
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18,406	55,248	18,429
კონვერტაციის შემოსავლები	4,159	2,897	54,248
შემოსავლები სულ	28,528,775	19,221,113	12,251,751
ხარჯები			
საოპერაციო ხარჯები	26,045,222	18,170,257	11,715,513
ცვეთა და ამორტიზაცია	98,336	66,644	53,322
გაყიდული და შეძენილი საქონელი	20,834,025	14,942,260	10,280,096
გაყიდული და შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(937,812)	(833,485)	(429,783)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	2,811,831	2,021,102	719,399
სარეკლამო ხარჯი	147,794	97,674	58,017
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	164,669	90,752	54,535
საწვავის ხარჯი	238,210	118,268	59,641
მიწოდების სხვა ხარჯები	114,630	52,101	45,591
შრომის ანაზღაურება	2,042,601	1,255,181	650,960
საიჯარო ქირა	228,736	175,802	141,440
საკომუნიკაციო ხარჯი	28,602	8,898	5,786
სარემონტო ხარჯი	42,976	16,580	6,932
კომპიუტერული ხარჯი	4,417	3,934	7,879
საკონსულტაციო ხარჯი	11,582	6,722	1,800
სხვა საგადასახადო ხარჯი	4,360	3,647	11,595
საბანკო მომსახურება	18,501	17,407	6,239
სხვა საერთო ხარჯი	152,618	102,252	30,712
საპენსიო ხარჯი	39,146	24,518	11,352
არასაოპერაციო ხარჯები	828,743	409,982	215,283
საპროცენტო ხარჯები	545,841	252,012	147,225
არასაოპერაციო ზარალი	-	-	-
კონვერტაციის ხარჯი	40,287	3,247	34,628
ჯარიმები	1,490	1,517	400
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	241,125	153,206	33,030
ხარჯი სულ	26,873,965	18,580,239	11,930,796
მოგება დაბეგვრამდე	1,654,810	640,874	320,955
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	1,654,810	640,874	320,955

დირექტორი:
ზ.გაბუტიშვილი



მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა							
	ოფისის აღჭურვილობა I ჯგუფი 20%	საწყობის აღჭურვილობა I ჯგუფი 20%	ავეჯი და ინვენტარი II ჯგუფი 20%	სავაჭრო ინვენტარი II ჯგუფი 20%	სატრანსპორტო საშუალებები II ჯგუფი 20%	საოპერაციო კონტროლის საშუალებები II ჯგუფი 20%	სულ
31 დეკემბერი 2020	35,118	15,058	840	254,129	148,203	14,515	467,863
შემოსვლა	8,403	9,154		55,169	34,773	6,869	114,368
გადაფასება							
გასვლა					(29,462)		
31 დეკემბერი 2021	43,521	24,212	840	309,298	153,514	21,384	552,769
შემოსვლა	21,869	59,365	1,845	151,593	70,759	4,923	310,354
გადაფასება							
გასვლა							
31 დეკემბერი 2022	65,390	83,577	2,685	460,891	224,273	26,307	310,354
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2020	3,173	1,888	57	25,977	17,208	2,021	50,324
31 დეკემბერი 2021	4,445	2,171	45	31,533	23,408	2,194	63,796
31 დეკემბერი 2022	7,293	5,252	295	48,261	31,263	3,551	95,915
ჯამური ცვეთა	14,911	9,311	397	105,771	71,879	7,766	210,035
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	20,424	9,082	226	130,356	108,839	9,322	278,249
31 დეკემბერი 2021	24,382	16,065	181	153,992	120,204	13,997	328,821
32 დეკემბერი 2022	38,958	70,177	1,731	257,325	159,699	15,370	543,260

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი



მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,670,622	1,670,622
წმინდა მოგება	-	320,955	320,955
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	320,955	320,955
გაცემული დივიდენდი	-	(306,811)	(306,811)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	22,400	-	22,400
2020 წლის 31 დეკემბერი	22,400	1,684,766	1,707,166
წმინდა მოგება	-	640,874	640,874
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	640,874	640,874
გაცემული დივიდენდი	-	(834,221)	(834,221)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(22,400)	-	(22,400)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	1,491,419	1,491,419
წმინდა მოგება	-	1,690,336	1,690,336
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,690,336	1,690,336
გაცემული დივიდენდი	-	(1,270,526)	(1,270,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	285,000	-	285,000
2022 წლის 31 დეკემბერი	285,000	1,911,229	2,196,229

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი

მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა



აქტივები და პასივები			
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	10,060,367	6,552,899	4,818,374
ნაღდი ფული სალაროში	63,605	19,839	52,667
ფული საბანკო ანაგრიშებზე	34,985	12,583	29,389
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,437,111	4,868,679	3,876,553
სასაქონლოს-მატერიალური მარაგი	2,524,666	1,651,798	859,765
გრძელვადიანი აქტივები	556,925	344,960	297,237
ძირითადი საშუალებები	543,206	328,821	278,249
არამატერიალური აქტივები	13,719	16,139	18,988
სულ აქტივები	10,617,292	6,897,859	5,115,611
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები	8,421,063	5,384,040	3,408,445
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,097,244	1,900,118	1,410,362
მოკლევადიანი სესხები	6,132,861	3,474,021	1,966,822
საგადასახადო ვალდებულებები	190,958	9,901	31,261
საკუთარი კაპიტალი	2,196,229	1,513,819	1,707,166
საწესდებო კაპიტალი	285,000	-	22,400
მოგება/ზარალი	1,911,229	1,513,819	1,684,766
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	10,617,292	6,897,859	5,115,611

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი



მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა

Handwritten signature in blue ink.

ფინანსური მდგომარეობა			
დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	10,060,367	6,552,899	4,818,374
ნაღდი ფული სალაროში	63,605	19,839	52,667
ფული საბანკო ანგარიშებზე	34,985	12,582	29,389
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,437,111	4,868,680	3,876,553
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,524,666	1,651,798	859,765
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-

გრძელვადიანი აქტივები	556,925	344,960	297,237
სხვა არამატერიალური აქტივები	13,719	16,139	18,988
ძირითადი საშუალებები	543,206	328,821	278,249
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-

სულ აქტივები	10,617,292	6,897,859	5,115,611
---------------------	-------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები	8,421,063	5,384,040	3,408,445
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	2,097,244	1,900,118	1,410,362
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	190,958	9,901	31,261
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	6,132,861	3,474,021	1,966,822

გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-

სულ ვალდებულებები	8,421,063	5,384,040	3,408,445
--------------------------	------------------	------------------	------------------

საკუთარი კაპიტალი	2,196,229	1,513,819	1,707,166
სააქციო კაპიტალი	285,000	-	22,400
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,911,229	1,513,819	1,684,766
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,617,292	6,897,859	5,115,611
---	-------------------	------------------	------------------

დირექტორი:
ზ.გახუტიშვილი

მთ.ბუღალტერი:
მ.სტურუა

