

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	10
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	11
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	12
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
8. ძირითადი საშუალებები	13
9. არამატერიალური აქტივები	14
10. მარაგები.....	14
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
12. ვადიანი დეპოზიტები.....	15
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	16
14. საწესდებო კაპიტალი	16
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
16. ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	17
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
19. სადისტრიბუციო ხარჯები.....	17
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
21. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, ნეტო	18
22. პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები.....	18
23. ფინანსური რისკების მართვა	19
24. რეალური ღირებულების შეფასება.....	21
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	21
26. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ	21

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2023 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კნაუფ გიპს თბილისის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს კნაუფ გიპს თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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.
- ვცნობით აუდიტისთვის რელევანტურ შიდა კონტროლს, 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



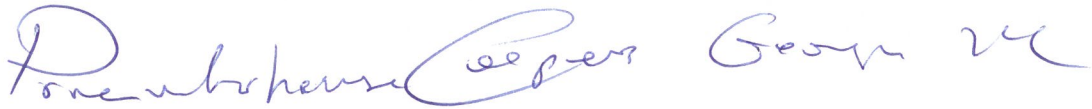
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2024 წლის 13 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

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



შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)



ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2024 წლის 13 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	27,995	24,949
არამატერიალური აქტივები	9	282	283
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		260	274
გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	8	2,270	2,298
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,807	27,804
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	13,146	14,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,199	2,079
ვადიანი დეპოზიტები	12	-	8,653
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	12,852	7,560
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,197	32,864
სულ აქტივები		59,004	60,668
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	42,645	52,345
გაუნაწილებელი მოგება		11,061	4,311
სულ საკუთარი კაპიტალი		53,706	56,656
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		175	192
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		175	192
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		17	18
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		28	100
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,078	3,702
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,123	3,820
სულ ვალდებულებები		5,298	4,012
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		59,004	60,668

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 13 თებერვალს.

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

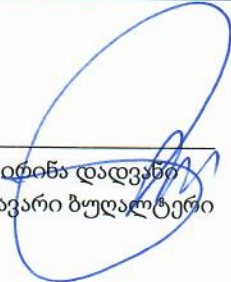
ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	27,995	24,949
არამატერიალური აქტივები	9	282	283
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		260	274
გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	8	2,270	2,298
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,807	27,804
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	13,146	14,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,199	2,079
ვადიანი დეპოზიტები	12	-	8,653
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	12,852	7,560
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,197	32,864
სულ აქტივები		59,004	60,668
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	42,645	52,345
გაუნაწილებელი მოგება		11,061	4,311
სულ საკუთარი კაპიტალი		53,706	56,656
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		175	192
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		175	192
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		17	18
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		28	100
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,078	3,702
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,123	3,820
სულ ვალდებულებები		5,298	4,012
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		59,004	60,668

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 13 თებერვალს.


 გიორგი ჯაფარიძე
 მარკეტინგის და გაყიდვების
 დირექტორი




 გიორგი ლაშვილი
 ფინანსური დეპარტამენტის
 სტეროსი


 ირინა დავიდაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-21 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	16	97,379	93,197
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(69,480)	(71,531)
მიწოდების თვითღირებულება	16	(3,149)	(2,930)
საერთო მოგება		24,750	18,736
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		440	711
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(5,439)	(3,872)
სადისტრიბუციო ხარჯები	19	(3,859)	(3,495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(2,020)	(2,021)
საოპერაციო მოგება		13,872	10,059
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო	21	717	304
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	21	-	(2,523)
მოგება დაბეგვრამდე		14,589	7,841
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,176)	(879)
წლის მოგება		13,413	6,962
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		13,413	6,962

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-21 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

*შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება*

<i>ათასი ლარი</i>	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	52,345	2,330	54,675
წლის მოგება	-	6,962	6,962
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	6,962	6,962
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(4,981)	(4,981)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	52,345	4,311	56,656
წლის მოგება	-	13,413	13,413
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	13,413	13,413
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(6,663)	(6,663)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(9,700)	-	(9,700)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	42,645	11,061	53,706

**შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		14,589	7,841
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	3,589	3,404
წარმოების დანაკარგები	20	533	639
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია		(9)	(17)
საპროცენტო შემოსავალი	21	(447)	(304)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი, ნეტო	21	(270)	2,522
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		17,985	14,085
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(79)	(738)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		893	(305)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(72)	63
ცვლილება მარაგებში		1,389	(5,416)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		2,131	(6,396)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		447	304
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,176)	(879)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		19,387	7,114
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(6,710)	(4,325)
შემოსულობა ვადიანი დეპოზიტებიდან		8,931	3,413
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		104	1
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		2,325	(911)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	14	(6,663)	(4,981)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	14	(9,700)	-
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(16,363)	(4,981)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(57)	(750)
ნეტო ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		5,292	472
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	7,560	7,088
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	12,852	7,560

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-21 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2008 წლის 9 დეკემბერს კომპანია შესყიდული იქნა „Knauf International GmbH“-ის მიერ. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205181532.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უშუალოდ 100% - ით ფლობდა „Knauf International GmbH“ და საბოლოოდ - „Gebr. Knauf Verwaltungsgesellschaft KG“. არც კომპანიის უშუალო და არც საბოლოო მშობელი კომპანია არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც საჯარო გამოყენებისთვის არის ხელმისაწვდომი. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი პირი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების, კერძოდ: თაბაშირ-მუყაოს ფილები, ლითონის პროფილები, შეღებვისთვის მოსამზადებელი საფარის (ე.წ. „პრაიმერის“), წარმოება-გაყიდვა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისგან შეძენილი და იმპორტირებული სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ქიზიყის ქუჩა #17.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და იძლევა განსხვავებული ინტერპრეტირების შესაძლებლობას.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კლიმატის ცვლილება. კომპანია ექვემდებარება კლიმატის ცვლილების რისკებს. კლიმატის ცვლილების რისკებთან დაკავშირებით კომპანიამ მიიღო შემდეგი ძირითადი ზომები:

- „კლიმატის ცვლილების რისკის“ სცენარი გაითვალისწინება შიდა სტრუქტურული ტესტირების მეთოდოლოგიაში და რეგულარულად ფასდება სხვა სცენარებთან ერთად.
- კომპანია კლიმატთან დაკავშირებულ პუნქტებს ითვალისწინებს მომწოდებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში და ფასწარმოქმნის მექანიზმებში.

კოვიდ-19. 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19 პანდემიად ოფიციალურად გამოაცხადა. პანდემიის გავლენის და გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა საკარანტინო რეჟიმი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ზომები შეზღუდვები. შემდგომში ზემოაღნიშნული შეზღუდვები გაუქმდა, თუმცა კვლავ არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის პასუხად.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა შეინარჩუნოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია არსებით სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („GEL“).

ოპერაციები და ნაშთები. მონეტარული 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 წლის ბოლოს მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აისახება მოგებისა-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც 'შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო'.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არამონეტარულ მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არამონეტარული მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ იყო USD 1 = GEL 2.6894, ევროს მიმართ EUR 1 = GEL 2.9753 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.0910 (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (USD 1 = GEL 2.7020, EUR 1 = GEL 2.8844 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.1443). დღესდღეობით საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქართული ლარი არ არის თავისუფალ მიმოქცევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარცხებით. ძირითადი საშუალებები მოიცავს დაუმთავრებელ აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას 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:

სასარგებლო მოსახურების ვადა წლებში

მიწა და შენობა-ნაგებობა	10 - 40 წელი
მანქანა-დანადგარები	6 - 20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	3 - 15 წელი
ავტომობილები	6 - 8 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აქტივის საბალანსო ღირებულება მყისიერად ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე დადგენილი აღდგენადი თანხა.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს „რეალური ღირებულებით“, ხოლო შემდგომ აღირიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებულ ღირებულებას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსადგად ფლობილი”).

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 ეკვივალენტები.

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.

23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაციას მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“),

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს.

ვადიანი დეპოზიტები. ვადიანი დეპოზიტები წარმოადგენს ისეთ დეპოზიტებს, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში და რომლის თავდაპირველი დაფარვის ვადაც სამ თვეზე მეტია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ

საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და გარდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვები რომელიც არის დაკავშირებული ექსპორტთან, არის გათავისუფლებული დღე-ს გადასახადისგან.

მარაგები. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

საწესდებო 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.

ამონაგების აღიარება. კომპანია ამონაგებს ძირითადად გამოიმუშავებს საქართველოსა და სომხეთში მის ოფიციალურ დილერებზე საქონლის საბითუმო გაყიდვიდან. კომპანია მისი ამონაგების მნიშვნელოვან ნაწილს გამოიმუშავებს თაბაშირისა და პროფილების რეალიზაციით, რის იმპორტსაც ის ევროპიდან ახორციელებს, ან აწარმოებს ადგილობრივად.

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 და 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 ვალდებულებაში 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.

მომსახურების გაყიდვა – ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან. კომპანია ახორციელებს ტვირთების გადაზიდვის მომსახურებას საექსპორტო ბაზარზე მის კლიენტებთან გაფორმებული ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე. ტვირთების გადაზიდვის მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მომსახურების მიწოდება ხდება.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). კომპანიის მფლობელი კომპანია „Knauf International GmbH“ რეგისტრირებულია გერმანიაში. საქართველოსა და გერმანიას შორის გაფორმებული ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიას უფლება აქვს ისარგებლოს შეღავათით და არ დააკავოს გაცემული დივიდენდებიდან საშემოსავლო გადასახადი. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

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 დასაბეგრ 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: ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან; აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და 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.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის 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 იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- **ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).**
- **შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).**
- **გადასვლის ოფციონი მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).**
- **ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.
- **ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).**
- **გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).**

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სკდს*	1,126	1,307
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს	1,905	1,009
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მშობელი კომპანია	57	35

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2023	2022
მარაგების შეძენა	სკდს	11,797	18,395
ძირითადი საშუალებების შეძენა	სკდს	2,947	698
მომსახურების შეძენა	სკდს	1,824	1,433
სხვა შემოსავალი	სკდს	433	97
საქონლის გაყიდვა	სკდს	428	589
მომსახურების შეძენა	მშობელი კომპანია	317	170
გაწეული მომსახურებები	სკდს	126	217

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები არიან კომპანიის სამი დირექტორი და გენერალური მენეჯერი. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, მათ მიერ სრული განაკვეთით აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის, შედგება ხელფასებისგან, ბონუსებისგან და სხვა, არაფულადი სარგებლისაგან, ჯამში 977 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 840 ათასი ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებო- ბები	ქარხანა და მოწყო- ბილობები	ავეჯის მოწყო- ბილობები და სხვა საოფისე ტექნიკა	სატრანს- პორტო საშუალე- ბები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერს	18,164	32,479	902	2,803	2,144	56,492
დამატებები	71	1,197	43	718	377	2,406
ტრანსფერები	36	1,115	46	-	(1,197)	-
გასვლები/ჩამოწერა	-	(19)	(8)	(142)	-	(169)
2022 წლის 31 დეკემბერს	18,271	34,772	983	3,379	1,324	58,729
დამატებები	1	313	237	657	5,531	6,739
ტრანსფერები	866	469	52	-	(1,387)	-
გასვლები/ჩამოწერა	(14)	(57)	(13)	(228)	(71)	(383)
2023 წლის 31 დეკემბერს	19,124	35,497	1,259	3,808	5,397	65,085
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერს	5,327	22,850	350	2,017	-	30,544
ცვეთის ხარჯი	502	2,528	119	255	-	3,404
გასვლები/ჩამოწერა	-	(19)	(7)	(142)	-	(168)
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,829	25,359	462	2,130	-	33,780
ცვეთის ხარჯი	561	2,560	99	369	-	3,589
გასვლები/ჩამოწერა	(6)	(44)	(1)	(228)	-	(279)
2023 წლის 31 დეკემბერს	6,384	27,875	560	2,271	-	37,090
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერს	12,442	9,413	521	1,249	1,324	24,949
2023 წლის 31 დეკემბერს	12,740	7,622	699	1,537	5,397	27,995

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობები ძირითადად მოიცავს ქარხნისა და მოწყობილობების კაპიტალურ რემონტს. დასრულებისთანავე აქტივები გადავა „ქარხანა და მოწყობილობებში“. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით გადახდილი ჰქონდა ავანსი 2,270 ათასი ლარი, საიდანაც 967 ათასი ლარი უკავშირდება ახალი დანადგარები შეძენას და აქედან 807 ათასი ლარი გადახდილი იყო Knauf Engineering-ისთვის.

9. არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 8 ივნისს კომპანიამ შეიძინა თაბაშირისა და გაჯის (მაქსიმალური ლიმიტით 662 და 832 ტონა) მოპოვების ლიცენზია საქართველოს ბუნებრივი რესურსებისა და გარემოს დაცვის სამინისტროსგან 273 ათასი ლარის ღირებულებითა და 25-წლიანი ვადით.

10. მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	4,605	6,222
სავაჭრო საქონელი	4,172	5,199
სათადარიგო ნაწილები	2,364	1,516
მზა პროდუქცია	2,005	1,635
სულ მარაგები	13,146	14,572

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში ხარჯის სახით ჩამოიწერა 56,498 ათასი ლარის მარაგი (2022: 58,108 ათასი ლარის).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,111	1,152
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(33)	(58)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,078	1,094
გადახდილი ავანსები	671	543
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	447	440
სხვა მოთხოვნები	3	2
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 31 დეკემბერს	2,199	2,079

2023 წლის 31 დეკემბერს, სავაჭრო მოთხოვნა გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, 319 ათასი ლარის ოდენობით დენომინირებულია ევროში, დოლარში დენომინირებული - 390 ათასი ლარი. (2022: - ევროში დენომინირებული - 1,370 ათასი ლარი, რუბლში დენომინირებული - 10 ათასი ლარი და დოლარში დენომინირებული - 317 ათასი ლარი).

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. საკრედიტო ზარალი საეჭვო და სხვა მოთხოვნებისათვის იყო უმნიშვნელო. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. გამარტივებული მეთოდის გამოყენების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 3 და შენიშვნა 23.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს საბალანსო ღირებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მიმდინარე	873	-	873
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	-	-	-
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	85	-	85
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	153	-	153
სულ (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	1,111	-	1,111
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(33)	-	(33)
სულ (საბალანსო ღირებულება)	1,078	-	1,078

2022 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მიმდინარე	819	-	819
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	-	-	-
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	126	-	126
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	207	-	207
სულ (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	1,152	-	1,152
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(58)	-	(58)
სულ (საბალანსო ღირებულება)	1,094	-	1,094

12. ვადიანი დეპოზიტები

2023 წლის 30 ნოემბრამდე, ხელმძღვანელობა თავისუფალ ფულად სახსრებს აბანდებდა საქართველოში არსებული ბანკების გრძელვადიან დეპოზიტებში. დეპოზიტორების საკრედიტო რეიტინგი მოცემულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში. 2023 წლის ნოემბერში, კომპანიამ დეპოზიტის ანგარიშიდან თანხა განათავსა მიმდინარე ანგარიშზე. 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დეპოზიტის ანგარიშზე ბალანსი აღარ აქვს (2022: 8,653 ათასი ლარი, დომინირებული ევროში, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 1%, ვადით 2023 წლის 30 ნოემბრამდე).

ვადიან დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავალი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელმაც 2023 წლისთვის შეადგინა 81 ათასი ლარი (2022: 100 ათასი ლარი).

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში, დენომინირებული:		
ევროში	5,250	4,459
ლარში	7,166	2,299
დოლარში	435	786
რუბლი	1	16
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12,852	7,560

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
- B რეიტინგზე მაღალი	12,852	7,560
სულ	12,852	7,560

14. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 23 მაისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,000 ათასი ლარით და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 52,345 ათასი ლარს.

2021 წლის 1 სექტემბერს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადდა დივიდენდი ჯამში 2,767 ათასი ლარის ოდენობით. დივიდენდი და შესაბამისი გადასახადები სრულად იქნა გადახდილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის 4 აპრილსა და 27 მაისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადდა დივიდენდი ჯამში 4,981 ათასი ლარის ოდენობით. დივიდენდი და შესაბამისი გადასახადები სრულად იქნა გადახდილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის 10 ნოემბრის კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, 2023 წლის 1 დეკემბერს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა და გატანა მოხდა ფულადი ფორმით - 9,700 ათასი ლარის ოდენობით, და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 42,645 ათასი ლარს.

2023 წლის 1 მარტსა და 21 ივლისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადდა დივიდენდი ჯამში 6,663 ათასი ლარის ოდენობით და სრულად იქნა გადახდილი 2023 წლის განმავლობაში.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	3,940	2,701
სხვა ფინანსური ვალდებულება	111	51
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	4,051	2,752
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	848	652
სხვა	179	298
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	5,078	3,702

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

865 ათასი ლარის, 2,112 ათასი ლარის (2022: 433 ათასი ლარი, 1,206 ათასი ლარი) ღირებულების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოსახულია აშშ დოლარსა და ევროში, შესაბამისად.

16. ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2023	2022
საკუთარი წარმოების პროდუქციის რეალიზაცია	56,416	52,329
გადასაყიდი პროდუქციის რეალიზაცია	37,793	37,744
ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან	3,149	3,100
სხვა	21	24
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	97,379	93,197

ფასს 15-ზე გადასვლის შემდეგ, ტვირთების გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები წარდგენილია, როგორც ცალკე შესასრულებელი მოვალეობა. შესაბამისი ტვირთების გადაზიდვის ხარჯები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „მიწოდების თვითღირებულების“ ნაწილში.

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023	2022
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	30,177	27,799
გადასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	24,956	30,309
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯი	5,558	4,716
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	4,339	4,881
ცვეთის დანახარჯები	3,171	3,009
წარმოების სხვა ხარჯები	1,279	817
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	69,480	71,531

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	2,057	1,851
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	968	365
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	740	516
ცვეთის ხარჯი	397	288
მივლინების ხარჯი	358	148
კომუნალური ხარჯი	213	224
დაცვის ხარჯი	183	154
საოპერაციო იჯარის დანახარჯები	152	48
სხვა ხარჯი	371	278
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები,	5,439	3,872

19. სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	1,689	1,154
თანამშრომელთა ხელფასი და სარგებელი	1,481	1,181
ტრანსპორტირების ხარჯი	689	1,160
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	3,859	3,495

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	605	487
წარმოების ზენორმატიული ზარალის ხარჯი	533	639
საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა	479	522
წარმომადგენლობითი ხარჯი	187	94
დაზღვევის ხარჯი	113	121
სხვა ხარჯი	103	158
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,020	2,021

21. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	447	304
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, ნეტო	270	-
სულ ფინანსური შემოსავალი, ნეტო	717	314

ათასი ლარი	2023	2022
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, ნეტო	-	(2,523)
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	-	(2,523)

22. პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო წელი ღია 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.

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

22. პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში შპს „თანადგომა 1“-თან და ინდივიდუალურ მეწარმესთან, რკინიგზის ერთი მონაკვეთის გამოყენების უფლებაზე, რომელიც ინდივიდუალური მეწარმის საკუთრებაშია და რომელიც იჯარით არის გადაცემული შპს „თანადგომა 1“-ზე გარკვეული პერიოდით.

სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიამ 260 ათასი ლარის ოდენობის თანხა საქართველოს იუსტიციის უმაღლესი საბჭოს საერთო სასამართლოს დეპარტამენტის სადეპოზიტო ანგარიშზე განათავსა გარანტიის სახით შპს „თანადგომა 1“-ისა და ინდივიდუალური მეწარმის სასარგებლოდ. აღნიშნული თანხა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია „გრძელვადიანი აქტივების“ ნაწილში 260 ათასი ლარის ოდენობით.

ვალდებულებები გასაცემ სესხებზე. იხილეთ შენიშვნა 26 კომპანიის ნაკისრი სასესხო ვალდებულების შესახებ.

23. ფინანსური რისკების მართვა

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ერთ პარტნიორთან, ან პარტნიორების ჯგუფთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება პროდუქტისა და დარგის მიხედვით ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება განახლებად საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა კომპანიასთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი განახლებად საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ვინაიდან სავაჭრო მოთხოვნების 70% ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ გააანალიზა ქართული მაკროეკონომიკური სცენარები და შესაბამისი შეწონვები საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ქართული ლარისა და აშშ დოლარის გაცვლის კურსები ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა, შედეგად, გაანგარიშებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. შესაბამისად, საპროგნოზო ინფორმაციის დაშვებები განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსხვილი კლიენტები შედგებოდა 4 კონტრაქტისგან (2022: 4 კონტრაქტი). ასეთი კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნები სულ იყო 641 ათასი ლარი (2022: 558 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 57% (2022: 47%).

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,078	1,094
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12, 13)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ანგარიშები	12,852	7,560
- ვადიანი დეპოზიტები	-	8,653
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,930	17,307

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთები 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 უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი, რომელიც ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებებს მაშინ, როდესაც დანარჩენი ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ნაკლებსავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლოა ურთიერთკავშირში იყოს-მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარულ- ლი ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარულ- ლი ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	5,907	(983)	4,924	2,972	(1,081)	1,891
აშშ დოლარი	7,166	(865)	6,301	4,459	(433)	4,026
ევრო	856	(2,113)	(1,257)	9,860	(1,206)	8,654
რუბლი	1	(91)	(90)	16	(32)	(16)
სულ	13,930	(4,052)	9,878	17,307	(2,752)	14,555

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

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

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	630	403
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(630)	(403)
ევროს გამყარება 10%-ით	(126)	865
ევროს გაუფასურება 10%-ით	126	(865)

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სავაჭრო ვალდებულება მოთხოვნილი იყო და დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით, 1 თვეში გადასახდელი.

24. რეალური ღირებულების შეფასება

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	12,852	-	12,852	-	7,560	-	7,560
- ვადიანი დეპოზიტები	-	-	-	-	-	8,653	-	8,653
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,078	1,078	-	-	1,094	1,094
სულ აქტივები	-	12,852	1,078	13,930	-	16,213	1,094	17,307
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	4,051	4,051	-	-	2,752	2,752
სულ ვალდებულებები	-	-	4,051	4,051	-	-	2,752	2,752

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მოექცა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

26. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ

2023 წლის 10 ოქტომბერს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება დაკავშირებულ მხარესთან - შპს კნაუფ მარკეტინგ ბაქოსთან, რომლის თანახმადაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება რომ გასცემდა სესხს ჯამში 600 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, 3 წლის ვადით, წლიური 9 პროცენტით. 2024 წლის იანვარში აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიამ გასცა პირველი ტრანში 200 ათასი აშშ დოლარი.

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2023

- კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობა, პოზიცია:

ზოგადი ინფორმაცია. კნაუფი არის ბაზარზე სამშენებლო მასალების წარმოების წამყვანი, მრავალნაციონალური კომპანია. კომპანია დაფუძნებულია ოჯახური ბიზნესის პრინციპებზე, რომელმაც თავისი საქმიანობა გლობალური მასშტაბის კომპანიად აქცია, შეინარჩუნა რა ფუნდამენტალური ღირებულებები, როგორცაა თანამშრომლობა, ერთობლიობა, პარტნიორობა.

1993 წელს კომპანიამ გააფართოვა თავისი საქმიანობის სფერო ყოფილ საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში.

ჩვენი საწარმო აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით და იყენებს საერთაშორისო ჯგუფში წარმოების დადგენილ ტექნოლოგიას. ვაწარმოებთ იგივე ხარისხის მასალებს, როგორც იწარმოება კნაუფის გერმანიის საწარმოებში. კნაუფის ჯგუფი შედგება 200 კომპანიისგან, მსოფლიოს 50 ქვეყანაში. საქართველოში კნაუფის ჯგუფი უკვე 25 წელია რაც ოპერირებს. თავდაპირველად კომპანია დაკავებული იყო კნაუფის პროდუქციის იმპორტით და გაყიდვებით საქართველოში. 2006 წელს კნაუფმა შექმნა მარკეტინგული კომპანია შპს „კნაუფ მარკეტინგ თბილისი“, რომლის პირველადი საქმიანობა იყო სამშენებლო მასალების იმპორტი.

2008 წელს საქართველოში, კნაუფის ჯგუფმა დაიწყო სამშენებლო მასალების წარმოება ახლად დაფუძნებული შვილობილი კომპანიის, შპს „კნაუფ გიპს თბილისის“ მეშვეობით („კომპანია“).

2013 წლის 4 იანვარს, ეს ორი კომპანია გაერთიანდა ერთი კონტროლის ქვეშ (100% Knauf International GmbH-ს).

ადგილობრივად წარმოებული მასალები იყიდება საქართველოში და ასევე გადის ექსპორტზე ძირითადად დილერების მეშვეობით, რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიასთან აფილირებულ მხარეებს.

გარდა ადგილზე წარმოებული მასალების რეალიზებისა, კნაუფი ეწევა ზოგიერთი პროდუქციის იმპორტს, საერთო რეგულაციების მქონე ორგანიზაციებიდან: სხვადასხვა ტიპის მშრალი ნარევი (Knauf თურქეთი), საიზოლაციო მასალა, მინა-ბამბა, ქვა-ბამბა, (Knauf Insulation თურქეთი), აქსესუარები (Knauf თურქეთი, გერმანია), Aquapanel მასალები (რუსეთი), ფილები, პროფილები, მშრალი ნარევი (რუსეთი), ჭერის მინერალური (AMF) ფილები (გერმანია). ეს პროდუქცია, ასევე ძირითადად იყიდება დილერების მეშვეობით.

კნაუფი არის საწარმოო კომპანია. ჩვენ არ ვეწევი ინვესტირებას მშენებლობაში და გაყიდვებში. რეგიონში ძირითადად ვმოღვაწეობთ ბაზარზე არსებული, კარგად დამკვიდრებული კომპანიების დახმარებით.

მათი დახმარებით ჩვენ ვაკეთებთ ბაზრის ანალიზს, ვწარმოებთ ახალ პროგრამებს, სისტემებს, ორგანიზებას ვუწევთ რიგ ღონისძიებებს რეკლამისთვის და ვაჭრობისთვის, ვატარებთ სწავლებებს და სემინარებს რეგიონში, რაც ხელს გვიწყობს უკეთ გავიგოთ კლიენტის საჭიროებები და მათი მოთხოვნები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები: კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი	97,379	93,197
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(69,480)	(71,531)
მიწოდების თვითღირებულება	(3,149)	(2,930)
მთლიანი მოგების მარჟა	25%	20%
წმინდა მოგება	13,413	6,962
ჯამური აქტივები	59,004	60,668
ჯამური კაპიტალი	53,706	56,656

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად ვვარაუდობთ, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდეც.

გაფართოებაზე ორიენტირებული ბიზნესი, რა თქმა უნდა, ვერ აიცილებს იმ სირთულეებს, რაც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიასთან, მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე. პანდემიიდან გამომდინარე სახელმწიფომ მიიღო რეგულაციები 2020 წლის 21 მარტიდან, რამაც გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების შემცირება. 2020 წლის მარტში და აპრილში კომპანიის დილერების გარკვეულმა რაოდენობამ ვერ შეძლო ონლაინ ვაჭრობის ნებართვის მოპოვება. ასევე ამ პერიოდში შეჩერებული იყო მშენებლობები მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

2023 წელს ინფლაციის მინიმალურმა დონემ წინა წლებთან შედარებით ფასების სტაბილურობის შენარჩუნების შესაძლებლობა მოგვცა, თუმცა ვინაიდან კომპანია მუშაობს იმპორტულ ნედლეულზე, მსოფლიო პროცესების გავლენა მაინც მნიშვნელოვანია, ფასების ზრდა განსაკუთრებით შეიმჩნევა ლოჯისტიკურ მომსახურებაში, რაც ძირითადად უკრაინაში და ისრაელში მიმდინარე მწვავე პროცესებთანაა დაკავშირებული, პარალელურად ბაზარზე მოთხოვნა განუხრელად იზრდებოდა და წლის ბოლოს გაყიდვების მაჩვენებელი უკეთესი იყო ვიდრე წინა წელს, რამაც ასევე გამოიწვია წმინდა მოგების მნიშვნელოვანი ზრდა.

- **განვითარების სამომავლო გეგმები**

კომპანიის მთავარი ამოცანა არის განვითაროს საბოლოო მომხმარებელზე გათვლილი სავაჭრო ნიშანი, რომელიც მოითხოვს სტრატეგიული განვითარების გრძელვადიან გეგმას ასევე ყოველდღიური ოპერაციების ეფექტურ მართვას. მოკლევადიან პერსპექტივაში კომპანიის მიზანია თავად, ადგილობრივად აწარმოოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია ან გამოიყენოს გარე რესურსები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კნაუფის სტანდარტებს. კომპანიამ უკვე შექმნა თაბაშირის, ფოლადის პროფილის, დასაგრუნტი მასალების, თაბაშირის მშრალი ნარევების ადგილობრივი წარმოება და Caparol-ის ბაზაზე წებო-ცემენტის ნარევები. ასევე, კომპანია ახორციელებს ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მიერ წარმოებული მეტალის კონსტრუქციების აქსესუარების შეძენა და გადაყიდვას.

2023 წელს აქტიურ ფაზაში შევიდა თაბაშირის მშრალი ნარევების წარმოება, რომელიც არის ჩვენი სისტემის ერთ ერთი მთავარი ნაწილი. ჩვენი გრძელ ვადიანი სტრატეგია მოიცავს სამშენებლო ბაზარზე პორტფელის დივერსიფიცირებას, ახალი მიმართულებების განვითარებას და შესრულებას, ასე, რომ ჩვენ შევძლებთ კომპლექსურად გადაწყვეტილებების შეთავაზებას. 2023 წელი მნიშვნელოვანი იყო ასევე, ახალი ინვესტიციებით შრომის უსაფრთხოების, ხანძარსაწინააღმდეგო მიმართულებებით, წარმოებაში ტექნოლოგიური პროცესების გაუმჯობესების მიმართულებით და ა.შ.

ჩვენი კომპანია ბაზრის მოთხოვნების კვალდაკვალ ზრუნავს კნაუფის საოჯახო ბიზნესის გაფართოების მიმართულებით.

- **ინფორმაცია ფილიალებზე /კომპანიის სავაჭრო ადგილებზე**

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი. კომპანია ფლობს საწყობებს თბილისსა და ბათუმში, რომელიც გამოიყენება სავაჭრო ოპერაციებისათვის. პროდუქტ ბრუნვის გაზრდამ გამოიწვია ის, რომ კომპანიას 2023 წელს დამატებით დაქირავებული ქონდა მეზობელი კომპანიების სასაწყობო ფართობები თბილისში.

- **კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შესაბამისი განმარტებებით წინა წლის მაჩვენებლების ცვლილებებთან დაკავშირებით მოცემულია ზედა პარაგრაფში „ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები“.

კომპანიის მთავარი გასაყიდი პროდუქტის თაბაშირ მუყაოს ფილის ხვედრითი წილი ჯამურ გაყიდვებში 52%-ია, პროფილების წილი -15%. დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი იზრდება და გასულ წელს შეადგინა 90, რომელთაგან 18 ქალბატონია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული პერსონალის მართვის პოლიტიკა და მხოლოდ შესაფერისი მუშაობის გამოცდილების, კვალიფიკაციის მქონე კანდიდატები არიან დასაქმებული.

- **წლიურ ფინანსურ ანგარიშები მოცემული ხარჯების დამატებითი განმარტებები**

კნაუფის ბრენდის ლოგოტიპი განასხვავებს მას და ხდის კომპანიას ცნობილს მსოფლიოში. კომპანიამ შეძლო შეექმნა ძლიერი ბრენდი საქართველოს ბაზარზე, რომელიც აღიქმება ხარისხის, პროფესიონალიზმის და სათანადო მზრუნველობის სინონიმად. 2013 წლიდან კომპანია ფლობს ბუნებრივი რესურსების კვლევის ნებართვას. ნებართვა მოქმედებს ბუნებრივ რესურსებზე როგორცაა თაბაშირის ქვა, მდებარეობს „წყალთბილა“-ში, ახალციხის რაიონში. აღნიშნულ ტერიტორიაზე ამჟამადც მიმდინარეობს მიწების საკუთრებაში მიღების პროცედურები. ადგილობრივად ნედლი მასალების მოპოვებამდე კომპანია იყენებს აზერბაიჯანის ქვას, რომელიც მიეწოდება რკინიგზით. კომპანიის მენეჯმენტს ინდუსტრიაში აქვს მუშაობის საკმარისი გამოცდილება, ისინი 100% ჩართული

არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც შესაძლებელს ხდის თვალყურის ადევნონ ცვლილებებს ბიზნესში და მოქნილი იყვნენ ცვლილებების მიმართ.

• მთავარი რისკები

საკრედიტო რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს საკრედიტო რისკს, ეს არის რისკი რომლის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ შეიძლება მიაყენოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარეს საკუთარი ვალდებულებების არ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფულის და ფულის ეკვივალენტის, ბანკში ვადიანი დეპოზიტების, კლიენტების დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში. საბანკო გარანტიები გამოიყენება ზოგიერთ კლიენტთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც

სხვა კლიენტებთან კომპანია საქმიანობს წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული ნდობის საფუძველზე. გაყიდვების, საფინანსო და იურიდიული დეპარტამენტების ვალდებულება არის საეჭვო დებიტორული დავალიანებების დამუშავება და კონტროლი.

პროდუქტის რისკი. ეს რისკი დაკავშირებულია პროდუქტის ვადიანობასთან. კომპანიას იშვიათად შეიძლება ჰქონდეს შემთხვევა, როდესაც საკუთარი წარმოების პროდუქციას რეალიზებამდე ამოწუროს მოხმარების ვადა. თუმცა პროდუქტის მოხმარების ვადის ამოწურვის რისკი მაღალია იმპორტირებული საქონლის შემთხვევაში.

კნაუფის შიდა პოლიტიკა მკაცრად კრძალავს ექსპლუატაციაში, აგრეთვე ბაზარზე გაყიდვაში ვადაგასული მასალების გამოყენებას. ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. როგორც უკვე აღვნიშნეთ, რუსეთსა და უკრაინას შორის ომს არ აქვს პირდაპირი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა ვაგრძელებთ პროცესების ყურადღებით დაკვირვებას;

COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიამ მნიშვნელოვნად დააზიანა მსოფლიო ეკონომიკა, მათ შორის მოხდა მშენებლობის სფეროც. საქართველოშიც მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე, თუმცა რეგულაციების გაუქმებამ, 2022 წლიდან დააჩქარა პანდემიის ნეგატიური ეფექტისგან აღდგენის პროცესი რაც აისახა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებში.

შენიშვნა: 2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).*

13 თებერვალი 2024

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
საფინანსო დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

- მთავარი რისკები

საკრედიტო რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს საკრედიტო რისკს, ეს არის რისკი რომლის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ შეიძლება მიაყენოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარეს საკუთარი ვალდებულებების არ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფულის და ფულის ეკვივალენტის, ბანკში ვადიანი დეპოზიტების, კლიენტების დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში. საბანკო გარანტიები გამოიყენება ზოგიერთ კლიენტთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც

სხვა კლიენტებთან კომპანია საქმიანობს წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული ნდობის საფუძველზე. გაყიდვების, საფინანსო და იურიდიული დეპარტამენტების ვალდებულება არის საეჭვო დებიტორული დავალიანებების დამუშავება და კონტროლი.

პროდუქტის რისკი. ეს რისკი დაკავშირებულია პროდუქტის ვადიანობასთან. კომპანიას იშვიათად შეიძლება ჰქონდეს შემთხვევა, როდესაც საკუთარი წარმოების პროდუქციას რეალიზებამდე ამოწუროს მოხმარების ვადა. თუმცა პროდუქტის მოხმარების ვადის ამოწურვის რისკი მაღალია იმპორტირებული საქონლის შემთხვევაში.

კნაუფის შიდა პოლიტიკა მკაცრად კრძალავს ექსპლუატაციაში, აგრეთვე ბაზარზე გაყიდვაში ვადაგასული მასალების გამოყენებას. ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. როგორც უკვე აღვნიშნეთ, რუსეთსა და უკრაინას შორის ომს არ აქვს პირდაპირი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა ვაგრძელებთ პროცესების ყურადღებით დაკვირვებას;

COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიამ მნიშვნელოვნად დააზიანა მსოფლიო ეკონომიკა, მათ შორის მოხვდა მშენებლობის სფეროც. საქართველოშიც მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე, თუმცა რეგულაციების გაუქმებამ, 2022 წლიდან დააჩქარა პანდემიის ნეგატიური ეფექტისგან აღდგენის პროცესი რაც აისახა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებში.

შენიშვნა*: 2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).

13 თებერვალი 2024

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
საფინანსო დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

