

შპს „დაკო ტრეიდი“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „დაკო ტრეიდი“ სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაკო ტრეიდ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დაკო ტრეიდ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა. აგრეთვე მმართველობითი აღრიცხვის ანგარიში.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა გარემოებები

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

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

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

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

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

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

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

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია
12 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

შპს “დაკო ტრედი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	183,768	214,156
არამატერიალური აქტივები		197,711	231,101
სულ გრძელვადიანი აქტივები		381,478	445,257
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	311,743	159,747
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,030,016	4,503,516
გადახდილი ავანსები		313,242	290,259
მარაგები	5	5,957,038	3,610,512
სულ მიმდინარე აქტივები		10,612,039	8,564,033
მთლიანი აქტივები		10,993,517	9,009,290
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		741,157	614,212
სულ საკუთარი კაპიტალი		741,157	614,212
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,174,232	8,395,078
მოკლევადიანი სესხები	9	176,398	-
გრძელვადიანი სესხები	9	3,728,502	-
საგადასახადო ვალდებულებები		173,228	-
მთლიანი ვალდებულებები		10,252,360	8,395,078
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,993,517	9,009,290

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

12 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრედი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	37,064,088	39,946,104
თვითღირებულება	11	(31,071,258)	(34,591,695)
სულ შემოსავალი		5,992,831	5,354,409
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(5,839,526)	(4,930,499)
საპროცენტო ხარჯები		(5,330)	-
საპროცენტო შემოსავლები		4,546	34,092
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები		427	(1,485)
არასაოპერაციო ზარალი		1,119	(1,343)
კონვერტაციის ხარჯი		(1,382)	(12,550)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		0	28,950
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(46,142)	(2,039)
არასაოპერაციო მოგება		0	9,998
საექვო მოთხოვნების რეზერვი		145,556	39,169
მოგება დაბეგვრამდე		252,098	518,703
მოგების გადასახადის ხარჯი		(56,241)	(34,875)
პერიოდის შედეგი		195,857	483,828

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

12 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს “დაკო ტრედი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	556,679	556,679
პერიოდის შედეგი	-	483,828	483,828
დივიდენდის განაწილება	-	(407,981)	(407,981)
კაპიტალის კორექტირება	-	(18,313)	(18,313)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	614,213	614,213
პერიოდის შედეგი	-	195,857	195,857
დივიდენდის განაწილება	-	(68,913)	(68,913)
კაპიტალის კორექტირება	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	741,157	741,157

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

12 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

შპს “დაკო ტრედი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	252,098	518,703
კორექტირება შემდეგ ზე:	-	(18,314)
ცვლელა და ამორტიზაცია	78,580	64,402
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	304	143
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(2,346,525)	(1,494,555)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	449,439	527,257
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	173,227	(163,321)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,219,504)	601,407
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,612,381)	35,722
მოგების გადასახადის ხარჯი	(56,241)	(34,875)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,668,622)	847
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(13,445)	549,713
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(1,356)	(165,727)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,801)	383,986
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	3,904,637	-
გადახდილი დივიდენდები	(68,913)	(407,981)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,835,724	(407,981)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(304)	(143)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	151,996	(23,292)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	159,747	183,038
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	311,743	159,747

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

12 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დაკო ტრედი (404994217) - შემდგომში კომპანია, დაფუძნდა 2013 წელს და წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის იმპორტი, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

	31.12.2023
სს პონტო კაპიტალი	47.0%
შპს ბაბილო ჰოლდინგი	48.0%
ლევან ესვანჯია	5.00%
სულ	100%

შპს ბაბილო ჰოლდინგის მესაკუთრეა-100%-რაცემ ვასუდევან ნამბიარ, AN648309 /კანადა/
 სს პონტო კაპიტალი მესაკუთრე:
 ლევან დავითაძე (პ/ნ 01001001968)-87%
 გიორგი ბერიანიძე (პ/ნ 501019004313)-10%
 ირაკლი შათაშვილი (პ/ნ 501031005408)-3%

დირექტორი: ლევან ესვანჯია(პ/ნ 01001008009)

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

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2023	31/12/2022
1 USD/GEL	2,6894	2,7020
1 EUR/GEL	2,9753	2,8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების

ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

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

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

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

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

ცვეთა

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

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

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების

გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

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

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

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

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

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

კომპანია როგორც მეიჯარე

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

კომპანია როგორც მოიჯარე

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისა შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე

მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

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

ხარჯების აღიარება

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

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

სესხები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

სასამართლო დავები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

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

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

შპს „დაკო ტრიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
12/31/2021	742,425	106,086	24,228	33,845	211,696	1,118,280
შეძენა	2,542	-	8,354	16,853	-	27,749
გაყიდვა	(572,941)	(626)	(902)	-	(2,993)	(577,462)
12/31/2022	172,027	105,459	31,680	50,698	208,704	568,567
შეძენა	210	2,430	1,164	3,641	6,000	13,445
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
12/31/2023	172,237	107,889	32,844	54,339	214,704	582,012
დაგროვილი ცვეთა						
12/31/2021	(169,276)	(11,436)	(8,970)	(9,314)	(105,477)	(304,473)
ცვეთის ხარჯი	(281)	(18,805)	(3,697)	(6,510)	(20,645)	(49,938)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
12/31/2022	(169,557)	(30,241)	(12,667)	(15,823)	(126,123)	(354,411)
ცვეთის ხარჯი	(519)	(15,258)	(4,003)	(7,229)	(16,825)	(43,833)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
12/31/2023	(170,076)	(45,499)	(16,670)	(23,052)	(142,948)	(398,245)
საბალანსო ღირებულება						
12/31/2021	573,149	94,650	15,258	24,532	106,219	813,807
12/31/2022	2,469	75,219	19,013	34,875	82,581	214,156
12/31/2023	2,160	62,390	16,174	31,287	71,756	183,768

5. მარაგები

	12/31/2023	12/31/2022
საქონელი	3,181,599	2,282,199
ნედლეული და მასალები	2,177,460	821,173
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	597,979	507,139
სულ მარაგები	5,957,038	3,610,512

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,842,191	4,456,275
მოთხოვნები რეზერვის ზრდა	-	-
მოთხოვნები რეზერვის კლება	145,556	39,169
მისაღები პროცენტები	12,268	8,072
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	30,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,030,016	4,503,516

საანგარიშო პერიოდში რეზერვები შემცირდა 145 556 ლარით და 31.12.2023წ. შეადგინა 295 717 ლარი.

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი	სულ რეზერვი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%	
2022 31 დეკემბერი	- 4,803	-4,850	-20,475	-50,398	-360,747	-441,273
წლის დარიცხვა						
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	4,421	4,153	19,669	45,949	71,364	145,556
2023 31 დეკემბერი	-382	-697	-806	-4,449	-289,383	-295,717

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

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

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	12/31/2023	12/31/2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,533	18,845
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	293,211	140,901
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	311,743	159,747

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

ფული და ფულის ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული და ვადაგადაცილებული.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	5,936,783	8,302,303
გადახდილი ხელფასები	7,710	80,094
გადასახდელი პროცენტები	5,556	263
მიღებული ავანსები	229,739	12,418
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,179,788	8,395,078

9. მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ჯამი	სესხის აღების თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი		31.12.2023	31.12.2022
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	14%	1,150,000.00	19.12.2023	18.12.2028	გრძელვადიანი ნაწილი	979,158	-
						მოკლევადიანი ნაწილი	170,842	-
						პროცენტი	5,293	-
						ჯამი	1,155,293	-

ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ჯამი	სესხის აღების თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი		31.12.2023	31.12.2022
--------	----------------------	------	----------------------	------------------------	--	------------	------------

შპს „დაკო ტრეიდ“
 შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
 თანხები მოცემულია ლარში

შპს ჯეომილი	ლარი	13.0%	2,749,344.00	31.12.2023	25.12.2025	გრძელვადიანი ნაწილი	2,749,344	-
						მოკლევადიანი ნაწილი	-	-
						პროცენტი		
						ჯამი	2,749,344	-

10. შემოსავალი

	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,444,347	40,223,629
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(380,258)	(277,524)
სულ შემოსავალი	37,064,088	39,946,104

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12/31/2023	12/31/2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,580	64,402
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	30,743,806	34,149,621
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(4,321)	(1,352)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	253,193	379,025
სულ თვითღირებულება	31,071,258	34,591,695

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2023	12/31/2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	767,387	686,218
შრომის ანაზღაურება	1,410,453	1,706,496
სოციალური დანარიცხები	25,956	32,595
საიჯარო ქირა	422,766	360,197
კომუნიკაციის ხარჯები	-	1,078
დაზღვევა	16,727	15,855
სამიწვინებო ხარჯები	2,342	2,430
რემონტი	26,572	17,344
კომპიუტერის ხარჯები	24,678	29,421
საკონსულტაციო ხარჯები	14,516	27,362

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

საბანკო მომსახურება	9,465	3,959
ჯარიმები	-	300
სანოტარო ხარჯი	2,241	1,565
მარკეტინგული ხარჯები	639,851	439,171
საჯარო რეესტრი	2,025	428
საკანცელარიო ხარჯები	1,633	1,932
ოფისის ხარჯები	7,305	7,402
სხვა ხარჯი	3,789	40,946
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,644	3,960
საწყობის ხარჯი	125,489	135,360
საბაჟო გადასახადი	-	150
კომპიუტერული ტექნიკის მომსახურება-შეკეთების ხარჯი	191	439
საბურავები	6,024	8,045
შტრიხკოდები	1,333	534
წარმოების ხარჯი	26,400	22,629
ცნობები	41	82
მარკეტინგი-რიბეითი	2,265,590	1,373,324
მივლინების ხარჯი	12,832	1,520
კომუნიკაციის ხარჯები	10,276	9,758
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,839,526	4,930,499

13. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი განსაზღვრავს დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით ანხორციელებს შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან

გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

14. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078	-	-	8,395,078
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	8,395,078	-	-	8,395,078
დია სავალუტო პოზიცია	(3,731,816)	-	-	(3,731,816)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	12/31/2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	311,743	-	-	311,743
სავაჭრო მოთხოვნები	4,030,016	-	-	4,030,016
ფინანსური აქტივები, სულ	4,341,759	-	-	4,341,759
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,269,595	3,904,637	-	6,174,232
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	2,269,595	3,904,637	-	6,174,232
დია სავალუტო პოზიცია	2,072,164	(3,904,637)	-	(1,832,473)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	311,743	-	-	311,743
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,030,016			4,030,016
საგადასახადო აქტივი		-		-
სულ ფინანსური აქტივები	4,341,759	-	-	4,341,759
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,174,232		-	6,174,232
სესხები		176,135	3,728,502	3,904,637
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,174,232	176,135	3,728,502	10,078,869
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,832,473)	(176,135)	(3,728,502)	(5,737,110)

31 დეკემბერი, 2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	159,747		-	159,747
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,503,516	-	-	4,503,516
საგადასახადო აქტივი		-		-
სულ ფინანსური აქტივები	4,663,262	-	-	4,503,516
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,395,078		-	8,395,078
სესხები		-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,395,078	-	-	8,395,078
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(3,731,816)	-	-	(3,891,562)

კაპიტალის მართვა

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

15. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	31/12/2023	31/12/2022		
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,030,016	4,030,016	4,503,516	4,503,516
ფული და ფულის ექვივალენტები	311,743	311,743	159,747	159,747
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,174,232	6,174,232	8,395,078	8,395,078
სესხის ვალდებულება	3,904,637	3,904,637	-	-

16. დაკავშირებული მხარეები

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

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	შესყიდვები	გადახდები	31.12.2023
შპს დაკო	(556,352)	2,897,100	2,936,556	(595,809)
შპს დაკო პაკი	(88,689)	1,144,385	1,056,071	(375)

საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	გაყიდვები	გადახდები	31.12.2023
შპს დაკო პაკი	-	1,141,598	875,347	266,252
შპს დაკო პაკი	1,457,527	323	1,457,850	-

სესხის ვალდებულება

შპს ჯეომილი	-	2,749,344	2,749,344
-------------	---	-----------	-----------

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2023	2022
მენეჯმენტის ხელფასი	505,845	868,051

17. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

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

18. სასამართლო დავები

ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის კომპანია ჩართულია სასამართლო დავებში. ასევე, აქვს დასრულებული სასამართლო დავები. თითოეულ მათგანში კომპანია წარმოადგენს მოსარჩელეს. საწარმომ გააკეთა შესაბამისი ანარიცხები.

ინფორმაცია სასამართლო დავების შესახებ
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

I/D	მოვალე	თანხა ლარი	დავის დაწყების თარიღი	სტატუსი

შპს „დაკო ტრეიდ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში

404415897	ფურშეტ ჯორჯიას მიმართ მიმდინარეობდა გაკოტრების საქმე. დაკო ტრეიდს, როგორც არაუზრუნველყოფილ კრედიტორს შეტანილი ჰქონდა სასამართლოში სარჩელი/განცხადება დავალიანების დაფარვის მოთხოვნით. დავალიანების ამოღება ვერ მოხერხდა კომპანიის ბალანსზე თავისუფალი აქტივების არარსებობის გამო. კომპანია ამჟამად ლიკვიდირებულია.	8131.61	26.12.2019	დასრულებული
406031397	მიმდინარეობს იძულებით აღსრულების პროცესი. კომპანიის ძირითადი აქტივები (სატვირთო ავტომანქანები) დაყადაღებულია და მეპატრონე მაღავეს, არ ახდენს ქონების წარმოდგენას აღმასრულებლისთვის. საქმე გადაცემული სისხლის სამართლის საგამოძიებო ორგანოებზე და ველოდებით მათ მოქმედებებს.	56460.80	05.11.2020	მიმდინარე
	შპს ბაბუს პურის მიმართ შეტანილია საჩივარი. კომპანია დახურულია, არ ფუნქციონირებს. მიმდინარეობს საპროცესო მოქმედებები .	8402.00	12.12.2020	მიმდინარე
1006002841	მიხეილ ნაბიჯაშვილის მიმართ შეტანილია სააღსრულებო ფურცელი. მიმდინარეობს საპროცესო მოქმედებები .	31052.12	29.05.2023	მიმდინარე

19. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 12 ივლისი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დაკო ტრეიდ

2023 წელი

შინაარსი:

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

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

კომპანიის შესახებ

შპს დაკო ტრეიდ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს (ს.ნ 404994217). კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2013 წლის 30 მაისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თენგიზ ჩანტლაძის ქ. #11-ში.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

სააქციო საზოგადოება პონტო კაპიტალი (ს.ნ. 404471969) – 47%;

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

სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი (ს.ნ.402038576) – 48%;

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

კომპანიის საქმიანობა

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



კომპანიის საქმიანობა იყოფა ორ მიმართულებად - ფქვილის წარმოება და დისტრიბუცია. ფქვილის მიმართულება მოიცავს ადგილობრივი და იმპორტირებული ხორბლის გადამუშავებას და საბითუმო რეალიზაცია/დისტრიბუციას, ხოლო რითეილი/დისტრიბუცია - ადგილობრივი და საერთაშორისო ბრენდების პროდუქციის დისტრიბუციას. 2023 წელს კომპანიამ დაიმატა ბერძნული ზეთისხილის პროდუქტების პრემიუმ ბრენდი TERRA CRETA ასევე გააფართოვა ასორტიმენტი არსებულ ბრენდებში, ასევე 2022-ში კომპანიამ დაიწყო და 2023-ში სისრულეში მოიყვანა La Familia-ს ბრენდის ქართული ტრადიციული ჩაის ახალი სახეობების წარმოება და გაყიდვა ბაზარზე.

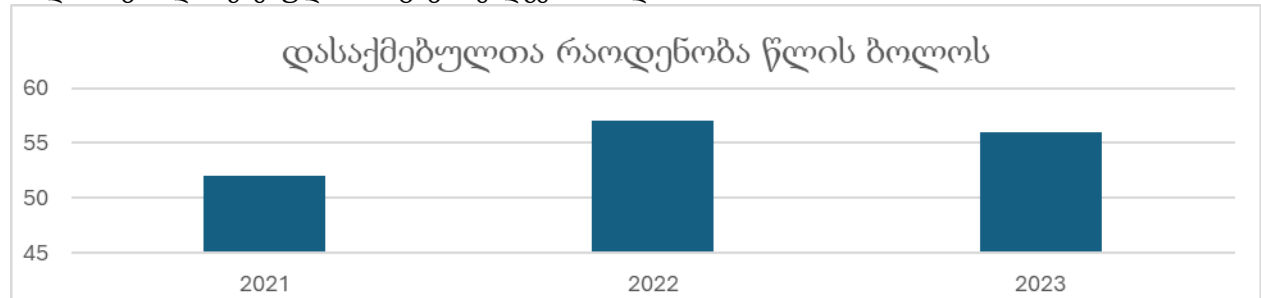
უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის ყველა საწყობი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს, ასევე მუდმივად იცავს

სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს ობიექტებზე, პროდუქციის შენახვის პირობებს, გარდა ამისა, ვადაგასული/ჩამოსაწერი საქონლის უტილიზაციას უზრუნველყოფს კანონმდებლობის დაცვით სპეციალიზირებულ ნაგავსაყრელებზე და ცდილობს გარემოს ნაკლები ზიანი მიაყენოს.

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. 2023 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 56 ადამიანს.



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

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანიამ დაიმატა ახალი ბერძნული ზეთისხილის პროდუქტების პრემიუმ ბრენდი, TERRA CRETA, ასევე განავითარა არსებული ბრენდების სასაქონლო ასორტიმენტი. თანამშრომელთა გადამზადება და ტრენინგები მუდმივად ტარდება გაყიდვების დეპარტამენტში, ხდება ახალი პროდუქციისა და მათი ბაზრების მახასიათებლების გაცნობა.

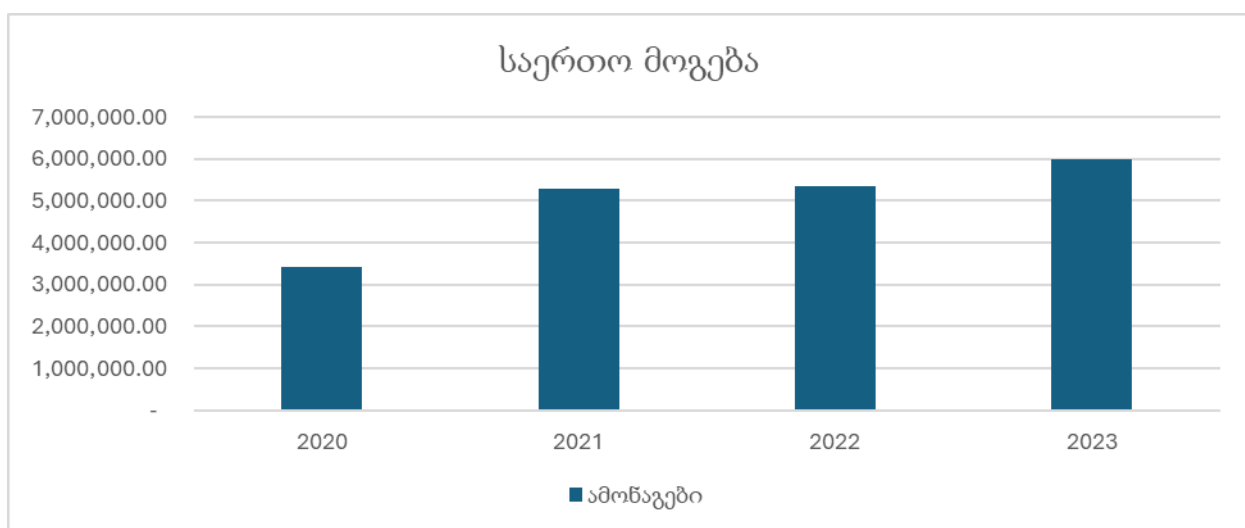
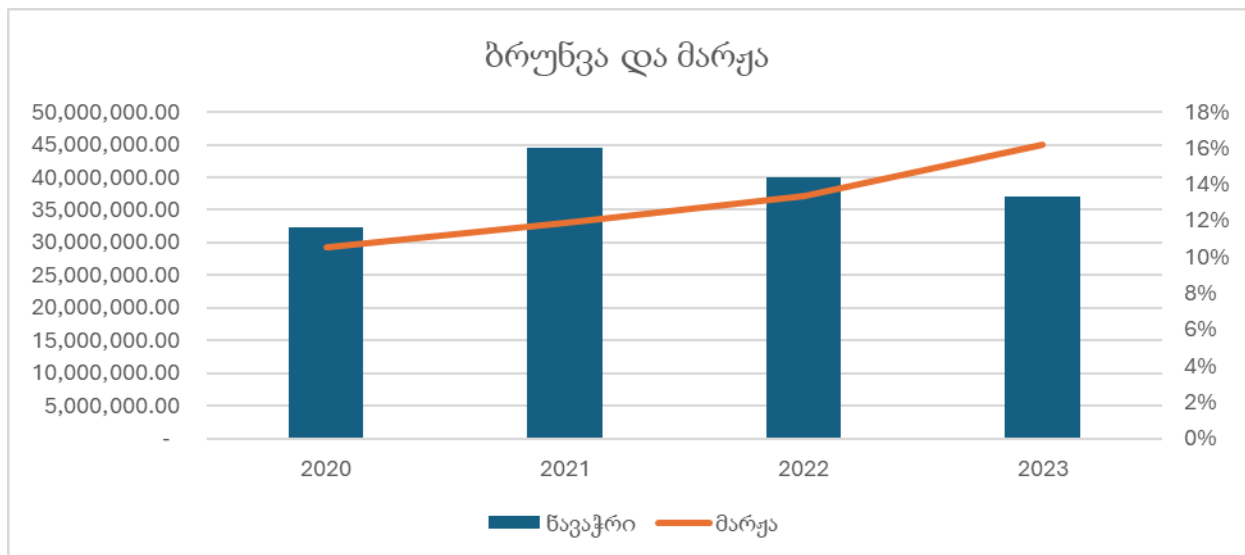
5. ფინანსური მაჩვენებლები

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

2023 წელს კომპანიის საერთო მოგება გაზრდილია 12%-ით, მცირე კლებაა სავაჭრო ბრუნვაში - დაახლოებით 7%. ეს გამოწვეულია მაღალბრუნვიანი მაგრამ დაბალი მარჟის მქონე პროდუქტის - ტომრის ფქვილის რეალიზაციის კლებით (დაბალი ღირებულების რუსულ ფქვილთან არათანაბარი პირობების არსებობის გამო). თავის მხრივ, ზრდაა რითეილის მიმართულების პროდუქციის რეალიზაციაში, რომელსაც რითეილისთვის სტანდარტული, შედარებით მაღალი მარჟა აქვს, აქედან გამომდინარე, საერთო მოგების ტრენდი წინა წელთან შედარებით მაინც გაზრდილია. საერთო ჯამში საბოლოო მომგებიანობის მაჩვენებელი - წმინდა მოგება შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. წმინდა მოგების შემცირება ძირითადად გამოიწვია რითეილის მიმართულებაში მარკეტინგული აქტივობებისა და ქეშბეკი-რიბეიტის ხარჯის ზრდამ. კომპანიისთვის რითეილის პროდუქციის ძირითად ბაზარს წარმოადგენს ქსელური მაღაზიები, რომლებიც ყოველწლიურად ანახლებენ ხელშეკრულებას გაზრდილი მარკეტინგული გადასახადებითა და რიბეიტის %-ებით. ასევე, კომპანიისთვის სენსიტიურია საწვავის ფასების მერყეობის ფონზე მომატებული პროდუქციის

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები. შესაბამისად, ძირითადად საერთო ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდამ გამოიწვია წმინდა მოგების შემცირება. ახალი ბრენდების და ასორტიმენტის გაფართოვებამ თავის მხირვ გამოიწვია საქონლისა და მარაგების ნაშთების გაზრდა, ასევე თანხობრივი გავლენა იქონია გლობალურად და მათ შორის საქართველოში საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებების ზრდამ.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:



შპს „დაკო ტრეიდ“
 შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
 თანხები მოცემულია ლარში

შპს „დაკო ტრეიდი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	183,768	214,156
არამატერიალური აქტივები	197,711	231,101
სულ გრძელვადიანი აქტივები	381,478	445,257
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	311,743	159,747
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,030,016	4,503,516
გადახდილი ავანსები	313,242	290,259
მარაგები	5,957,038	3,610,512
სულ მიმდინარე აქტივები	10,612,039	8,564,033
მთლიანი აქტივები	10,993,517	9,009,290
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	741,157	614,212
სულ საკუთარი კაპიტალი	741,157	614,212
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,174,232	8,395,078
მოკლევადიანი სესხები	176,398	-
გრძელვადიანი სესხები	3,728,502	-
საგადასახადო ვალდებულებები	173,228	-
მთლიანი ვალდებულებები	10,252,360	8,395,078
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,993,517	9,009,290

შპს „დაკო ტრეიდ“
 შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
 თანხები მოცემულია ლარში

შპს „დაკო ტრეიდი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,064,088	39,946,104
თვითღირებულება	(31,071,258)	(34,591,695)
სულ შემოსავალი	5,992,831	5,354,409
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,839,526)	(4,930,499)
საპროცენტო ხარჯები	(5,330)	-
საპროცენტო შემოსავლები	4,546	34,092
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები	427	(1,485)
არასაოპერაციო ზარალი	1,119	(1,343)
კონვერტაციის ხარჯი	(1,382)	(12,550)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	28,950
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(46,142)	(2,039)
არასაოპერაციო მოგება	0	9,998
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	145,556	39,169
მოგება დაბეგვრამდე	252,098	518,703
მოგების გადასახადის ხარჯი	(56,241)	(34,875)
პერიოდის შედეგი	195,857	483,828

შპს „დაკო ტრეიდ“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი
 თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	252,098	518,703
კორექტირება შემდეგ ზე:	-	(18,314)
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,580	64,402
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	304	143
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(2,346,525)	(1,494,555)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	449,439	527,257
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	173,227	(163,321)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,219,504)	601,407
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,612,381)	35,722
მოგების გადასახადის ხარჯი	(56,241)	(34,875)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,668,622)	847
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(13,445)	549,713
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(1,356)	(165,727)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,801)	383,986
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	3,904,637	-
გადახდილი დივიდენდები	(68,913)	(407,981)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,835,724	(407,981)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(304)	(143)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	151,996	(23,292)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	159,747	183,038
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	311,743	159,747

6. რისკები და მართვა

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

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

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

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

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

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

7. განვითარების გეგმები

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

2024 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი კლიენტების და სარეალიზაციო ბაზრების მოძიებაზე, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ინტენსიურად მუშაობს ექსპორტის მიმართულებით გაყიდვების გაზრდაზე. იმპორტულ და ადგილობრივ ბრენდებში იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება. მუდმივად ხდება პროდუქციის ხარისხის კონტროლი და შენარჩუნება.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ივლისს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრიდ“

დირექტორი

შპს "დაკო ტრედი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	183,768	214,156
არამატერიალური აქტივები		197,711	231,101
სულ გრძელვადიანი აქტივები		381,478	445,257
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	311,743	159,747
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,030,016	4,503,516
გადახდილი ავანსები		313,242	290,259
მარაგები	5	5,957,038	3,610,512
სულ მიმდინარე აქტივები		10,612,039	8,564,033
მთლიანი აქტივები		10,993,517	9,009,290
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		741,157	614,212
სულ საკუთარი კაპიტალი		741,157	614,212
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,174,232	8,395,078
მოკლევადიანი სესხები	9	176,398	-
გრძელვადიანი სესხები	9	3,728,502	-
საგადასახადო ვალდებულებები		173,228	-
მთლიანი ვალდებულებები		10,252,360	8,395,078
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,993,517	9,009,290



12 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრედი"
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	37,064,088	39,946,104
თვითღირებულება	11	(31,071,258)	(34,591,695)
სულ შემოსავალი		5,992,831	5,354,409
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(5,839,526)	(4,930,499)
საპროცენტო ხარჯები		(5,330)	-
საპროცენტო ხარჯები		4,546	34,092
საპროცენტო შემოსავლები		427	(1,485)
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები		1,119	(1,343)
არასაოპერაციო ზარალი		(1,382)	(12,550)
კონვერტაციის ხარჯი		0	28,950
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(46,142)	(2,039)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		0	9,998
არასაოპერაციო მოგება		145,556	39,169
საექვო მოთხოვნების რეზერვი		252,098	518,703
მოგება დაზღვევამდე		(56,241)	(34,875)
მოგების გადასახადის ხარჯი		195,857	483,828
პერიოდის შედეგი			



12 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "დაკო ტრეიდი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	556,679	556,679
პერიოდის შედეგი	-	483,828	483,828
დივიდენდის განაწილება	-	(407,981)	(407,981)
კაპიტალის კორექტირება	-	(18,313)	(18,313)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	614,213	614,213
პერიოდის შედეგი	-	195,857	195,857
დივიდენდის განაწილება	-	(68,913)	(68,913)
კაპიტალის კორექტირება	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	741,157	741,157

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



12 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

შპს "დაკო ტრედი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	252,098	518,703
კორექტირება შემდეგზე:	-	(18,314)
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,580	64,402
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	304	143
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(2,346,525)	(1,494,555)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	449,439	527,257
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	173,227	(163,321)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,219,504)	601,407
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,612,381)	35,722
მოგების გადასახადის ხარჯი	(56,241)	(34,875)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,668,622)	847
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(13,445)	549,713
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(1,356)	(165,727)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,801)	383,986
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	3,904,637	-
გადახდილი დივიდენდები	(68,913)	(407,981)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,835,724	(407,981)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(304)	(143)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	151,996	(23,292)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	159,747	183,038
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	311,743	159,747

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

12 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დაკო ტრეიდ

2023 წელი

შინაარსი:

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

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

კომპანიის შესახებ

შპს დაკო ტრეიდ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს (ს.ნ. 404994217). კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2013 წლის 30 მაისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თენგიზ ჩანტლადის ქ. #11-ში.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

სააქციო საზოგადოება პონტო კაპიტალი (ს.ნ. 404471969) – 47%;

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

სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი (ს.ნ.402038576) – 48%;

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

კომპანიის საქმიანობა

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

ბრენდებით - CAPTAIN'S, LA Familia, კალო, MEGA, PAPADOPOULOS, JOTIS, Terra Creta და სხვა. ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში კომპანიამ მკვეთრად გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი საქართველოს რეგიონებში.



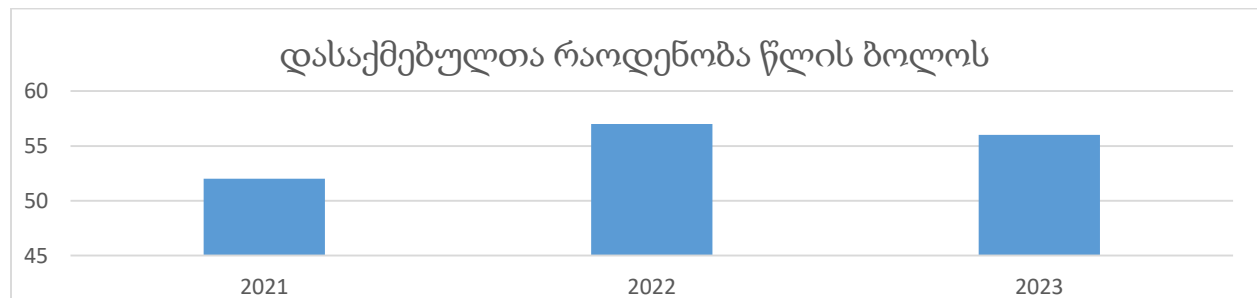
კომპანიის საქმიანობა იყოფა ორ მიმართულებად - ფქვილის წარმოება და დისტრიბუცია. ფქვილის მიმართულება მოიცავს ადგილობრივი და იმპორტირებული ხორბლის გადამამუშავებას და საბითუმო რეალიზაცია/დისტრიბუციას, ხოლო რითეილი/დისტრიბუცია - ადგილობრივი და საერთაშორისო ბრენდების პროდუქციის დისტრიბუციას. 2023 წელს კომპანიამ დაიმატა ბერძნული ზეთისხილის პროდუქტების პრემიუმ ბრენდი TERRA CRETA ასევე გააფართოვა ასორტიმენტი არსებულ ბრენდებში, ასევე 2022-ში კომპანიამ დაიწყო და 2023-ში სისრულეში მოიყვანა La Familia-ს ბრენდის ქართული ტრადიციული ჩაის ახალი სახეობების წარმოება და გაყიდვა ბაზარზე.

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

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. 2023 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 56 ადამიანს.



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

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანიამ დაიმატა ახალი ბერძნული ზეთისხილის პროდუქტების პრემიუმ ბრენდი, TERRA CRETA, ასევე განავითარა არსებული ბრენდების სასაქონლო ასორტიმენტი. თანამშრომელთა გადამზადება და ტრენინგები მუდმივად ტარდება გაყიდვების დეპარტამენტში, ხდება ახალი პროდუქციისა და მათი ბაზრების მახასიათებლების გაცნობა.

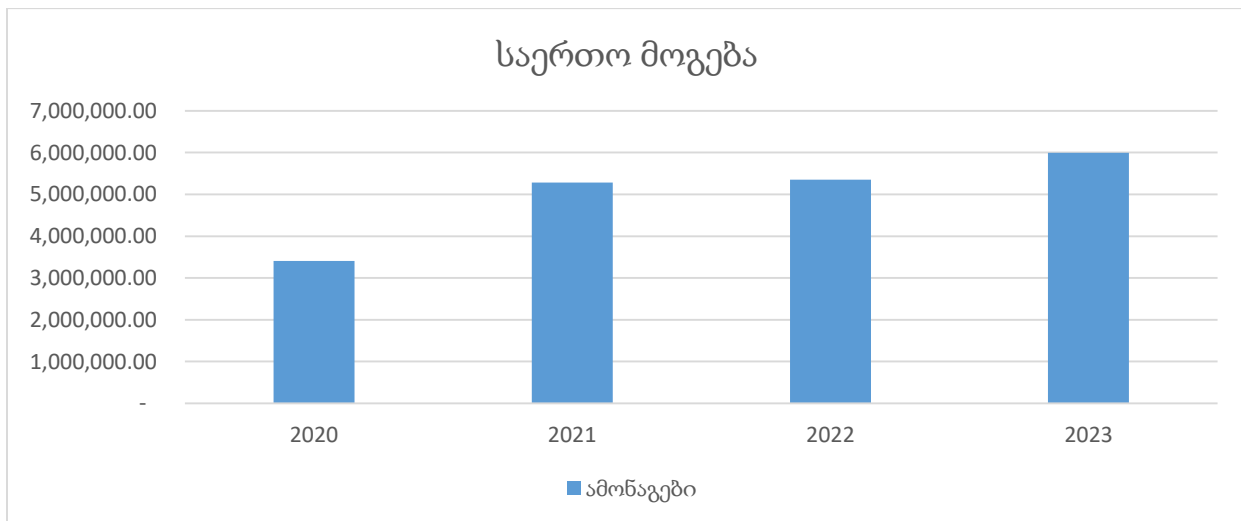
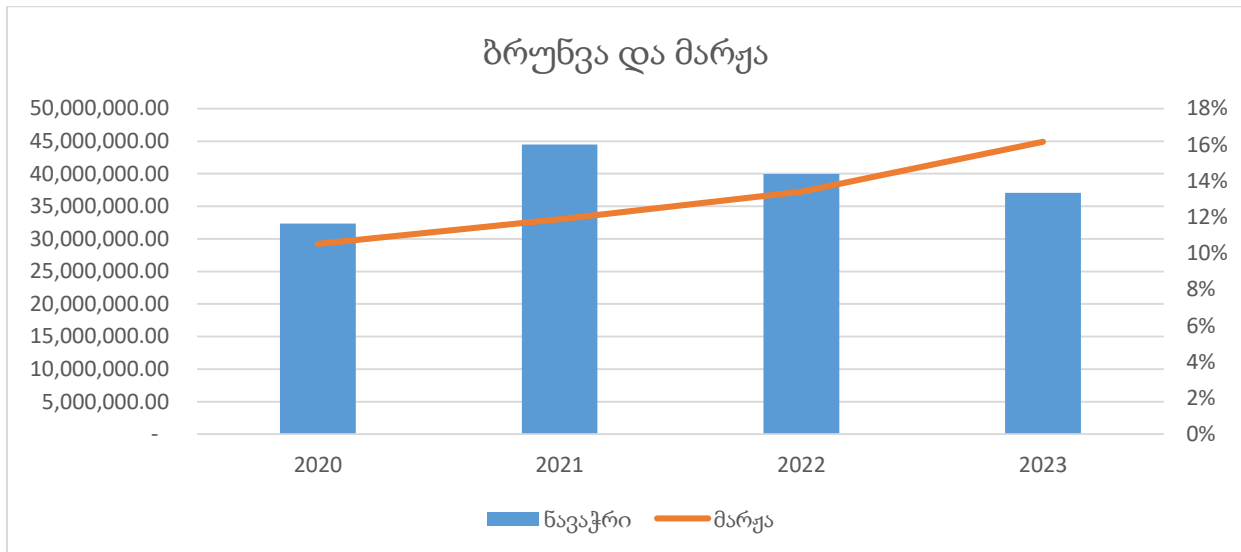
5. ფინანსური მაჩვენებლები

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

2023 წელს კომპანიის საერთო მოგება გაზრდილია 12%-ით, მცირე კლებაა სავაჭრო ბრუნვაში - დაახლოებით 7%. ეს გამოწვეულია მაღალბრუნვიანი მაგრამ დაბალი მარჟის მქონე პროდუქტის - ტომრის ფქვილის რეალიზაციის კლებით (დაბალი ღირებულების რუსულ ფქვილთან არათანაბარი პირობების არსებობის გამო). თავის მხრივ, ზრდაა რითეილის მიმართულების პროდუქციის რეალიზაციაში, რომელსაც რითეილისთვის სტანდარტული, შედარებით მაღალი მარჟა აქვს, აქედან გამომდინარე, საერთო მოგების ტრენდი წინა წელთან შედარებით მაინც გაზრდილია. საერთო ჯამში საბოლოო მომგებიანობის მაჩვენებელი - წმინდა მოგება შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. წმინდა მოგების შემცირება ძირითადად გამოიწვია რითეილის მიმართულებაში მარკეტინგული აქტივობებისა და ქეშბეკი-რიბეითის ხარჯის ზრდამ. კომპანიისთვის რითეილის პროდუქციის ძირითად ბაზარს წარმოადგენს ქსელური მაღაზიები, რომლებიც ყოველწლიურად ანახლებენ ხელშეკრულებას გაზრდილი მარკეტინგული გადასახადებითა და რიბეითის %-ებით. ასევე, კომპანიისთვის სენსიტიურია საწვავის ფასების მერყეობის ფონზე მომატებული პროდუქციის ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები. შესაბამისად, ძირითადად საერთო

ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდამ გამოიწვია წმინდა მოგების შემცირება. ახალი ბრენდების და ასორტიმენტის გაფართოვებამ თავის მხრივ გამოიწვია საქონლისა და მარაგების ნაშთების გაზრდა, ასევე თანხობრივი გავლენა იქონია გლობალურად და მათ შორის საქართველოში საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებების ზრდამ.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:



შპს “დაკო ტრედი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	183,768	214,156
არამატერიალური აქტივები	197,711	231,101
სულ გრძელვადიანი აქტივები	381,478	445,257
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	311,743	159,747
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,030,016	4,503,516
გადახდილი ავანსები	313,242	290,259
მარაგები	5,957,038	3,610,512
სულ მიმდინარე აქტივები	10,612,039	8,564,033
მთლიანი აქტივები	10,993,517	9,009,290
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	741,157	614,212
სულ საკუთარი კაპიტალი	741,157	614,212
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,174,232	8,395,078
მოკლევადიანი სესხები	176,398	-
გრძელვადიანი სესხები	3,728,502	-
საგადასახადო ვალდებულებები	173,228	-
მთლიანი ვალდებულებები	10,252,360	8,395,078
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,993,517	9,009,290

შპს “დაკო ტრეიდი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	12/31/2023	12/31/2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,064,088	39,946,104
თვითღირებულება	(31,071,258)	(34,591,695)
სულ შემოსავალი	5,992,831	5,354,409
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,839,526)	(4,930,499)
საპროცენტო ხარჯები	(5,330)	-
საპროცენტო შემოსავლები	4,546	34,092
განსაკუთრებული ხარჯები/შემოსავლები	427	(1,485)
არასაოპერაციო ზარალი	1,119	(1,343)
კონვერტაციის ხარჯი	(1,382)	(12,550)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	0	28,950
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(46,142)	(2,039)
არასაოპერაციო მოგება	0	9,998
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	145,556	39,169
მოგება დაბეგვრამდე	252,098	518,703
მოგების გადასახადის ხარჯი	(56,241)	(34,875)
პერიოდის შედეგი	195,857	483,828

შპს “დაკო ტრეიდი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	252,098	518,703
კორექტირება შემდეგ ზე:	-	(18,314)
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,580	64,402
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	304	143
ცვლილებები საოპერაციო კაპიტალში		
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(2,346,525)	(1,494,555)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	449,439	527,257
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	173,227	(163,321)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,219,504)	601,407
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,612,381)	35,722
მოგების გადასახადის ხარჯი	(56,241)	(34,875)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,668,622)	847
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(13,445)	549,713
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(1,356)	(165,727)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,801)	383,986
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	3,904,637	-
გადახდილი დივიდენდები	(68,913)	(407,981)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,835,724	(407,981)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(304)	(143)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	151,996	(23,292)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	159,747	183,038
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	311,743	159,747

6. რისკები და მართვა

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

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

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

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

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

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

7. განვითარების გეგმები

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

2024 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი კლიენტების და სარეალიზაციო ბაზრების მოძიებაზე, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ინტენსიურად მუშაობს ექსპორტის მიმართულებით გაყიდვების გაზრდაზე. იმპორტულ და ადგილობრივ ბრენდებში იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება. მუდმივად ხდება პროდუქციის ხარისხის კონტროლი და შენარჩუნება.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ივლისს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრეიდ“

დირექტორი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაკო ტრეიდ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დაკო ტრეიდ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა. აგრეთვე მმართველობითი აღრიცხვის ანგარიში.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა გარემოებები

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

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია

+995 322 24 30 30

იაკობ ნიკოლაძის #3

1079 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

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

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას.

PKF GEORGIA LLC

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

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

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია
12 ივლისი, 2024
თბილისი, საქართველო



შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია
+995 322 24 30 30
იაკობ ნიკოლაძის #3
1079 თბილისი, საქართველო.
www.pkf.ge

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