



2023

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	19
5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციების შესწორება	20
6. ამონაგები	21
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
9. მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	22
10. მოგების გადასახადი	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. წინასწარ გადახდები	24
13. აქტივი გამოყენების უფლებით	24
14. მარაგები	25
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
17. საწესდებო კაპიტალი	25
18. საიჯარო ვალდებულებები	26
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
20. ფინანსური რისკის მართვა	27
21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	29
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	30

მმართველობის ანგარიშგება	31
---------------------------------	-----------

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტკბილი ქვეყნის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტკბილი ქვეყნის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

28 ივნისი 2024

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

28 ივნისი 2024



შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	6	35,555,777	36,826,086
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(20,777,241)	(22,564,875)
საერთო მოგება		14,778,536	14,261,211
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,831,170)	(1,270,847)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(8,846,630)	(8,482,442)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,475)	(50,733)
საოპერაციო მოგება		4,099,261	4,457,189
არასაოპერაციო შემოსავალი		120,210	30,994
ფინანსური ხარჯი		(446,635)	(443,802)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		6,754	(227,698)
საკუროსო სხვაობის წმინდა შედეგი		3,113	(5,560)
მოგება დაბეგვრამდე		3,782,703	3,811,123
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(166,952)	(188,263)
წლის წმინდა მოგება		3,615,751	3,622,860
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,615,751	3,622,860

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

 ლია ზარიძე
 დირექტორი

 ნათელა ლოზჟანიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	6	35,555,777	36,826,086
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(20,777,241)	(22,564,875)
საერთო მოგება		14,778,536	14,261,211
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,831,170)	(1,270,847)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(8,846,630)	(8,482,442)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,475)	(50,733)
საოპერაციო მოგება		4,099,261	4,457,189
არასაოპერაციო შემოსავალი		120,210	30,994
ფინანსური ხარჯი		(446,635)	(443,802)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		6,754	(227,698)
საკუთრობის სხვაობის წმინდა შედეგი		3,113	(5,560)
მოგება დაბეგვრამდე		3,782,703	3,811,123
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(166,952)	(188,263)
წლის წმინდა მოგება		3,615,751	3,622,860
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,615,751	3,622,860

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

ლია ზარიძე
დირექტორი



ნათელა ლობჯანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,563,452	5,628,709
არამატერიალური აქტივები		29,733	38,281
წინასწარ გადახდები	12	151,930	89,689
აქტივი გამოყენების უფლებით	13	5,156,797	4,992,077
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,901,912	10,748,756
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	4,550,362	5,387,500
აქტივის დაბრუნების უფლება		62,257	54,733
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,654,956	4,371,443
საგადასახადო აქტივი		138,011	-
წინასწარ გადახდები	12	262,717	526,054
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	2,344,024	866,082
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,012,327	11,205,812
სულ აქტივები		23,914,239	21,954,568
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		15,287,562	14,601,918
სულ კაპიტალი		15,287,762	14,602,118
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	18	5,617,279	5,325,402
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,617,279	5,325,402
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	18	298,915	326,338
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება		107,039	88,031
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,603,244	1,502,703
საგადასახადო ვალდებულებები		-	109,976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,009,198	2,027,048
სულ ვალდებულებები		8,626,477	7,352,450
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,914,239	21,954,568

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

ლია ზარიძე
 დირექტორი

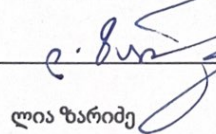
ნათელა ლობჯანიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

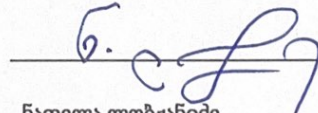
შპს „ტკბილი ქვეყანა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,563,452	5,628,709
არამატერიალური აქტივები		29,733	38,281
წინასწარ გადახდები	12	151,930	89,689
აქტივი გამოყენების უფლებით	13	5,156,797	4,992,077
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,901,912	10,748,756
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	4,550,362	5,387,500
აქტივის დაბრუნების უფლება		62,257	54,733
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,654,956	4,371,443
საგადასახადო აქტივი		138,011	-
წინასწარ გადახდები	12	262,717	526,054
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	2,344,024	866,082
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,012,327	11,205,812
სულ აქტივები		23,914,239	21,954,568
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		15,287,562	14,601,918
სულ კაპიტალი		15,287,762	14,602,118
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	18	5,617,279	5,325,402
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,617,279	5,325,402
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	18	298,915	326,338
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან		107,039	88,031
დაკავშირებული ვალდებულება		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,603,244	1,502,703
საგადასახადო ვალდებულებები		-	109,976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,009,198	2,027,048
სულ ვალდებულებები		8,626,477	7,352,450
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,914,239	21,954,568

დამტკიცებულია გამოსაშვად ხელმოწერის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:


ლია ზარიპე
დირექტორი




ნათელა ლოშვიანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021	200	12,888,759	12,888,959
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,622,860	3,622,860
გადახდილი დივიდენდები (შენიშვნა 17)	-	(1,909,701)	(1,909,701)
31 დეკემბერი 2022	200	14,601,918	14,602,118
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,615,751	3,615,751
გადახდილი დივიდენდები (შენიშვნა 17)	-	(2,930,107)	(2,930,107)
31 დეკემბერი 2023	200	15,287,562	15,287,762

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

 ლია ზარიძე
 დირექტორი

 ნათელა ლობჯანიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021	200	12,888,759	12,888,959
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,622,860	3,622,860
გადახდილი დივიდენდები (შენიშვნა 17)	-	(1,909,701)	(1,909,701)
31 დეკემბერი 2022	200	14,601,918	14,602,118
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,615,751	3,615,751
გადახდილი დივიდენდები (შენიშვნა 17)	-	(2,930,107)	(2,930,107)
31 დეკემბერი 2023	200	15,287,562	15,287,762

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელების სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

ლია ზარიძე
დირექტორი



ნათელა ლომჯანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		41,550,032	42,992,466
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(28,953,435)	(30,500,381)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,180,281)	(4,973,597)
გადახდილი გადასახადები		(5,120,243)	(4,368,378)
გადახდილი პროცენტი		(446,635)	(443,802)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები		(30,323)	(145,961)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,819,115	2,560,347
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(465,515)	(568,689)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		48,664	15,034
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(416,851)	(553,655)
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(308,192)	(311,343)
გადახდილი დივიდენდები	17	(1,617,059)	(1,814,216)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,925,251)	(2,125,559)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,477,013	(118,867)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		929	(18,202)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	866,082	1,003,151
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	2,344,024	866,082

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 პენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

 ლია ზარიძე
 დირექტორი

 ნათელა ლობჯანიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		41,550,032	42,992,466
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(28,953,435)	(30,500,381)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,180,281)	(4,973,597)
გადახდილი გადასახადები		(5,120,243)	(4,368,378)
გადახდილი პროცენტი		(446,635)	(443,802)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადახდები		(30,323)	(145,961)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,819,115	2,560,347
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(465,515)	(568,689)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		48,664	15,034
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(416,851)	(553,655)
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(308,192)	(311,343)
გადახდილი დივიდენდები	17	(1,617,059)	(1,814,216)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,925,251)	(2,125,559)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,477,013	(118,867)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		929	(18,202)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	866,082	1,003,151
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	2,344,024	866,082

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 პენიშენაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვან საბუღალტრო დოკუმენტაციის სახელით 2024 წლის 28 ივნისს:

ლია ზარიძე
დირექტორი

ნათელა ლომჯანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

(ა) კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტკბილი ქვეყანა“ (200172785) დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2005 წლის 15 დეკემბერს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მდებარეობს საქართველოში და იმყოფება საქართველოს საკანონმდებლო ორგანოს რეგულირების ქვეშ. კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჭყონდიდელის ქუჩა N 56.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტკბილი ქვეყნის“ მფლობელია ამირან ქორთიაშვილი (100%).

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო წარმოება და რეალიზაცია.

ყოველდღიურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ საკითხებს არეგულირებს კომპანიის დირექტორი. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტკბილი ქვეყნის“ დირექტორია ლია ზარიძე.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით და ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ არსებით სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) საანგარიშგებო და ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის 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 ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6279	2.9156
1 ევრო/ლარი	2.8416	3.0792

(გ) შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(დ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(ე) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალს ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორც კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

(ვ) აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს დაბრუნების უფლებასა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მომხმარებლის მიერ.

(ზ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

(თ) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდემიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახდს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არაეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(კ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო ვადა(წელი)
მანქანა-დანადგარები	3-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-12
ელექტრო აღჭურვილობა	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა	2-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება, გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

(მ) იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) იჯარა (გაგრძელება)

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს გათავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია როგორც მემკვიდრე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. როგორც მემკვიდრე, კომპანია აკლასიფიცირებს იჯარას, როგორც საოპერაციოს ან ფინანსურს. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მას გადააქვს ძირითადი რისკები და ანაზღაურება ძირითადი აქტივების საკუთრებაში, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

(ნ) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

(ო) წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარ გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარ გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარ გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან 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.

(პ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც 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 გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

(ჟ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებულ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები- ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(რ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) კაპიტალი (გაგრძელება)

შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

(ს) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, სავარაუდოდ სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობის აღიარება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის შესწორება

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

ეფექტი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(22,843,732)	278,857	(22,564,875)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(8,487,865)	5,423	(8,482,442)
ფინანსური ხარჯი	(159,522)	(284,280)	(443,802)

ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	2,560,057	290	2,560,347
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,125,269)	(290)	(2,125,559)

შპს „ტკბილი ქვეყანა“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
მიღებული ამონაგები*	36,552,588	37,833,154
უკან მობრუნებული საქონელი და ფასდათმობა	(996,811)	(1,007,068)
სულ ამონაგები	35,555,777	36,826,086

* როგორც ეს 1-ელ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის საქმიანობაა საკონდიტრო წარმოება და რეალიზაცია.

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	14,940,065	17,877,418
ხელფასის დანახარჯები	3,676,027	2,786,357
ცვეთის ხარჯი	722,966	728,521
ელექტროენერგიის და კომუნალური ხარჯები	702,050	661,076
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	211,227	194,503
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	524,906	317,000
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20,777,241	22,564,875

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	464,909	426,924
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	441,619	59,744
ცვეთის ხარჯი	333,225	383,579
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	86,185	(64,917)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	65,214	49,584
სარემონტო და საქსპლუატაციო ხარჯები	58,390	170,338
საოფისე ხარჯი	49,108	55,176
სამეურნეო ხარჯი	41,497	36,696
მივლინების ხარჯი	19,938	16,844
კომუნიკაციის ხარჯი	18,297	17,126
წარმომადგენლობითი ხარჯი	471	345
სხვა	252,317	119,408
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,831,170	1,270,847

9. მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	4,778,232	4,283,539
ხელფასის ხარჯი	3,077,763	3,116,216
საწვავის ხარჯი	478,886	633,170
ავტომანქანის ხარჯი	237,892	191,812
რეკლამის ხარჯი	128,634	118,678
ცვეთის ხარჯი	107,257	97,952
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	37,966	41,075
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8,846,630	8,482,442

10. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ გაანაწილა კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი და შესაბამისად აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2023 წელს 166,952 ლარი და 2022 წელს 188,263 ლარი.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრო აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი, 2021	9,749,881	1,087,127	929,482	785,259	734,373	13,286,122
შემოსვლები	127,375	123,965	135,772	25,588	74,419	487,119
გასვლები	-	(19,898)	(5,627)	-	(1,141)	(26,666)
31 დეკემბერი, 2022	9,877,256	1,191,194	1,059,627	810,847	807,651	13,746,575
შემოსვლები	251,546	352,194	1,213,895	81,303	40,309	1,939,247
გასვლები	(716,896)	(134,260)	(44,567)	(21,406)	(81,164)	(998,293)
31 დეკემბერი, 2023	9,411,906	1,409,128	2,228,955	870,744	766,796	14,687,529
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	(4,654,329)	(567,044)	(693,016)	(612,504)	(559,193)	(7,086,086)
ცვეთის ხარჯი	(696,670)	(101,599)	(92,014)	(67,811)	(99,211)	(1,057,305)
გასვლები	-	19,898	5,627	-	-	25,525
31 დეკემბერი, 2022	(5,350,999)	(648,745)	(779,403)	(680,315)	(658,404)	(8,117,866)
ცვეთის ხარჯი	(669,113)	(117,136)	(52,718)	(77,676)	(49,922)	(966,565)
გასვლები	712,757	102,464	43,877	20,885	80,371	960,354
31 დეკემბერი, 2023	(5,307,355)	(663,417)	(788,244)	(737,106)	(627,955)	(8,124,077)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022	4,526,257	542,449	280,224	130,532	149,247	5,628,709
31 დეკემბერი, 2023	4,104,551	745,711	1,440,711	133,638	138,841	6,563,452

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 3,693,875 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 3,792,957). 2023 წლის 31 დეკემბრითა და 2022 წლის 31 დეკემბრით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო დატვირთული იპოთეკით მესამე პირის სასარგებლოდ.

12. წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი წინასწარ გადახდები		
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	151,930	89,689
მოკლევადიანი წინასწარ გადახდები	151,930	89,689
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	192,455	475,519
მომსახურების მისაღებად გადახდილი ავანსები	27,337	24,957
სხვა	42,925	25,578
გრძელვადიანი წინასწარ გადახდები	262,717	526,054
სულ წინასწარ გადახდები	414,647	615,743

13. აქტივი გამოყენების უფლებით

	საწარმოო ფართი	სასაწყობო ფართი	საოფისე ფართი	მანქანები	კომერციული ფართი	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	4,177,083	1,419,582	677,935	208,204	172,094	-	6,654,898
დამატება	-	19,808	-	-	-	-	19,808
მოდიფიკაცია	-	2,814	1,686	-	13,597	-	18,097
ტრანსფერი	(175,735)	238,763	(63,028)	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	(16,229)	-	(16,229)
31 დეკემბერი 2022	4,001,348	1,680,967	616,593	208,204	169,462	-	6,676,574
დამატება	-	487,870	29,730	-	86,008	32,277	635,885
შეწყვეტა	-	(163,271)	(29,395)	(192,428)	-	-	(385,094)
გასვლა	-	(36,694)	-	(12,592)	-	-	(49,286)
31 დეკემბერი 2023	4,001,348	1,968,872	616,928	3,184	255,470	32,277	6,878,079
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	(626,220)	(297,220)	(122,474)	(120,162)	(112,317)	-	(1,278,393)
ცვეთის ხარჯი	(199,958)	(112,867)	(35,248)	(41,075)	(33,185)	-	(422,333)
ტრანსფერი	25,908	(35,293)	9,385	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	16,229	-	16,229
31 დეკემბერი 2022	(800,270)	(445,380)	(148,337)	(161,237)	(129,273)	-	(1,684,497)
ცვეთის ხარჯი	(199,958)	(118,781)	(30,823)	(36,688)	(32,997)	(1,277)	(420,524)
შეწყვეტა	-	131,007	21,245	182,201	-	-	334,453
გასვლა/ჩამოწერა	-	36,694	-	12,592	-	-	49,286
31 დეკემბერი 2023	(1,000,228)	(396,460)	(157,915)	(3,132)	(162,270)	(1,277)	(1,721,282)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	3,201,078	1,235,587	468,256	46,967	40,189	-	4,992,077
31 დეკემბერი 2023	3,001,120	1,572,412	459,013	52	93,200	31,000	5,156,797

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწარმოო ფართი, საოფისე ფართი, საწყობები, კომერციული ფართი და ავტომანქანები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა საწარმოო, სასაწყობო და საოფისე ფართის 1-15 წელია, დანარჩენი ობიექტების შემთხვევაში 1-5 წელი.

14. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და მასალები	2,950,416	3,490,423
შესაფუთი მასალები	800,151	1,049,258
მზა პროდუქცია	455,371	622,330
საწვავი	5,033	30,007
სხვა მარაგი	339,391	195,482
სულ მარაგები	4,550,362	5,387,500

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არაა დატვირთული გირავნობით მესამე პირის სასარგებლოდ.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,068,427	4,698,729
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(413,471)	(327,286)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,654,956	4,371,443

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	392,203
წლის დარიცხვა	39,873
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(49,403)
ჩამოწერა	(55,387)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	327,286
წლის დარიცხვა	99,711
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(13,526)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	413,471

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,773,062	90,238
ფული სალაროში	525,538	745,918
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	45,424	29,926
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,344,024	866,082

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო.

17. საწესდებო კაპიტალი

2005 წლის 15 დეკემბრით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარით.

2023 და 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 2,930,107 ლარისა და 1,909,701 ლარის ოდენობით.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

18. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	298,915	326,339
ქართული ლარი	261,782	269,591
აშშ დოლარი	37,133	56,748
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	5,617,279	5,325,401
ქართული ლარი	5,418,468	5,312,203
აშშ დოლარი	198,811	13,198
სულ საიჯარო ვალდებულება	5,916,194	5,651,740

	2023	2022
1-ლი იანვარი	5,651,740	5,928,757
შემოსვლა/მოდიფიკაცია	635,885	37,182
საპროცენტო ხარჯი	446,635	451,623
გადახდები წლის განმავლობაში	(754,827)	(755,145)
შეწყვეტა	(61,242)	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	(1,997)	(10,677)
31 დეკემბერი	5,916,194	5,651,740

კომპანია იჯარით იღებს ძირითადად საწარმოო, სასაწყობო და საოფისე ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულების დიდი ნაწილი ლარშია დენომინირებული. საიჯარო პირობები განსხვავდება სხვადასხვა საიჯარო ხელშეკრულებების შემთხვევაში. იჯარები, როგორც წესი, გრძელდება 1-5 წლამდე მინიმალური არა-გაუქმებადი პერიოდის განმავლობაში, აღნიშნული პერიოდის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის იმ პერიოდის გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია მის განსჯას აფუძნებს ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ისეთი ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ახორციელებს მისი საიჯარო გადახდების დისკონტირებას მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანიის მიერ გამოყენებული ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის 7.2%-14.4% ფარგლებში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,494,799	1,393,911
გადასახდელი ხელფასები	108,445	108,792
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,603,244	1,502,703

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	4,654,956	4,371,443
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1,818,486	120,164
სულ ფინანსური აქტივები		6,473,442	4,491,607

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულებები	18	5,916,194	5,651,740
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,603,244	1,502,703
სულ ფინანსური ვალდებულებები		8,519,438	7,154,443

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობელობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	18,222	87,730	(69,508)
ევრო	25,023	-	25,023
სულ	43,245	87,730	(44,485)

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	25,366	71,413	(46,047)
ევრო	4,495	-	4,495
სულ	29,861	71,413	(41,552)

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 15%-ით გამყარება	(10,426)	(6,907)
აშშ დოლარის 15%-ით გაუფასურება	10,426	6,907
ევროს 15 %-ით გამყარება	3,753	674
ევროს 15 %-ით გაუფასურება	(3,753)	(674)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,344,024	-	-	2,344,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,654,956	-	-	4,654,956
სულ ფინანსური აქტივები		6,998,980	-	-	6,998,980
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,603,244	-	-	2,603,244
საიჯარო ვალდებულებები		298,915	1,751,494	3,865,785	5,916,194
სულ ფინანსური ვალდებულებები		2,902,159	1,751,494	3,865,785	8,519,438
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია		4,096,821	(1,751,494)	(3,865,785)	(1,520,458)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები		866,082	-	-	866,082
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,371,443	-	-	4,371,443
სულ ფინანსური აქტივები		5,237,525	-	-	5,237,525
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,502,703	-	-	1,502,703
საიჯარო ვალდებულებები		334,995	1,165,560	4,151,185	5,651,740
სულ ფინანსური ვალდებულებები		1,837,698	1,165,560	4,151,185	7,154,443
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია		3,399,827	(1,165,560)	(4,151,185)	(1,916,918)

:

21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივი გამოყენების უფლებით	საერთო მფლობელი	4,852,318	4,840,731
სულ აქტივი გამოყენების უფლებით		5,156,797	4,992,077
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო მფლობელი	7,637	8,588
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,654,956	4,371,443
საიჯარო ვალდებულებები	საერთო მფლობელი	5,604,279	5,467,159
სულ საიჯარო ვალდებულებები		5,916,194	5,651,740
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო მფლობელი	1,336,977	37,425
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,603,244	1,502,703

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	ურთიერთობის სახე	2023	2022
ამონაგები	საერთო მფლობელი	-	27,189
სულ ამონაგები		35,555,777	36,826,086
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	საერთო მფლობელი	838,032	486,635
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		20,777,241	22,564,875
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	საერთო მფლობელი	112,903	224,186
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		1,831,170	1,270,847
ფინანსური ხარჯი	საერთო მფლობელი	149,929	146,842
სულ ფინანსური ხარჯი		446,635	443,802

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2023 წელს შეადგინა 111,865 ლარი (2022: 113,026 ლარი).

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 28 ივნისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა 1,259,478 ლარის და გაანაწილა 940,128 ლარის ოდენობის დივიდენდი.
- 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა 651,001 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს ტკბილი ქვეყანა

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის მიმოხილვა

სკომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ტკბილი ქვეყანა“ (კომპანია), რომელიც წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წამყვან მწარმოებელს საქართველოში, დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2005 წლის 15 დეკემბერს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მდებარეობს საქართველოში და იმყოფება საქართველოს საკანონმდებლო ორგანოს რეგულირების ქვეშ. კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ჭყონდიდელის ქუჩა N 56.

შპს „ტკბილი ქვეყნის“ მფლობელია ამირან ქორთიაშვილი (100%). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და ვაჭრობა. შპს „ტკბილი ქვეყნის“ დირექტორია ლია ზარიძე.

2006 წლის ივნისიდან კომპანია ადგილობრივ ბაზარს აწვდის პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს შემდეგი ძირითადი მიმართულებით: შაქროვანი ნამცხვარი (შიგთავსისა და შიგთავსის გარეშე), ფენოვანი ცომის ნაწარმი, ვაფლი, კრეკერი, გალუტი, თაფლკვრები, ზეფირი, მარმელადი, შოკოლადის სარკალი, მომინანქრებული კანფეტები, ტორტები, ტკბილღვეხელი.

კომპანია აკმაყოფილებს საერთაშორისო ISO 22000: 2005 სტანდარტის მოთხოვნებს, რომლებიც ეფუძნება HACCP-ის პრინციპებს. იგი მუდმივად აკონტროლებს წარმოების მთლიან ჯაჭვს - ნედლეულის მიღებას და შენახვას, წარმოების პროცესს, მზა პროდუქციის შენახვას და მის განაწილებას მომხმარებელზე.

ტკბილი ქვეყნის კონკურენტულ უპირატესობებს წარმოადგენს:

- მაღალი ხარისხის პროდუქცია;
- ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნებზე, საჭიროებებსა და ტენდენციებზე ადაპტირების უნარი;
- მრავალფეროვანი ასორტიმენტი;
- ხელმისაწვდომი ფასები.

2024 წლის პროგნოზი

2024 წელს შპს „ტკბილი ქვეყანა“ 2023 წელთან შედარებით აპირებს ადგილობრივი სუპერმარკეტების ქსელებში პროდუქციის განთავსების მნიშვნელოვნად გაზრდას. ეს მიიღწევა არსებული პროდუქციის ხაზებზე ახალი გემოების დამატებით და ახალი პროდუქციის ხაზების შექმნით. ეს გაზრდის მის ადგილობრივ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობას და გაამარტივებს ქსელურ მაღაზიებში გაყიდვების პროცესს. ასევე 2024 წლიდან ჩაეშვა ახალი მიმართულება „გაყინული ნახევარფაბრიკატები“. ამ კუთხით იგეგმება პროდუქციის განთავსება სუპერმარკეტების ქსელებში სხვადასხვა ასორტიმენტით (გაყინული ხინკალი, პელმენი, ბლინი, კოტლეტი და სხვა).

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ნაძალადევის რაიონში, ჭყონდიდელის ქუჩა N 56 - ში. ამავე მისამართზე ფიქსირდება მისი სასაწყობო და საწარმოო ფართებიც. კომპანია, ასევე, ფლობს, იჯარით აღებულ სასაწყობო ფართებს ისეთ რეგიონულ ცენტრებში, როგორიცაა: ქ. საგარეჯო, სოფ. ქვემო ყანდაურა; ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის 292; ახალციხე, სოფ კლდე, მე-5 ქუჩა, #2; ქ. გორი, პუშკინის 2 ნაკ 366; ქ. ქუთაისი. ნიკეას II ჩიხი N 1; ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი, სოფ. რუხი, 1-ლი ქუჩა, N 155.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია მუდმივად აწარმოებს ბაზარზე არსებული კონკურენტებისა და ფასების შესწავლას. კონკურენციის ამაღლების მიზნით იგი ახორციელებს სარეკლამო კამპანიებსაც, მაგ: სარეკლამო სტენდის დაქირავება, რეკლამის განთავსება სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობაში. ამ მიზნებით გაწეული რესურსები მთლიანად უკავშირდება კომპანიის შიდა ძალებს და არა გარე ოფიციალურ კვლევას.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის წლიურმა წმინდა მოგებამ 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 3,615,751 ლარი. 202 წლის მონაცემებთან (2022 წელს წმინდა მოგებამ შეადგინა 3,622,860 ლარი) შედარებით მოგების სიდიდე შემცირებულია, რაც განპირობებულია შემოსავლების კლებით. კომპანიის როგორც 2023, ასევე 2022 წლის ბოლოს გააჩნია დადებითი წმინდა ფულადი ნაკადები. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები დადებითია. კომპანია მნიშვნელოვან ფულად ნაკადებს გაიღებს ძირითადი საშუალებების შეძენის მიზნით (რაც წარმოქმნის უარყოფით ფულად ნაკადებს საინვესტიციო ფულად ნაკადებში) და ასევე გასცემს დივიდენდებს. 2023 წელს წინდა ფულადი სახსრები მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრების მნიშვნელოვანი ზრდის გამო.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. აქედან გამომდინარე, მას არ გააჩნია საკუთარი აქციები, აგრეთვე იგი არ ფლობს და არ ვაჭრობს სხვა კომპანიის აქციებით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის აღმასრულებელი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და შიდა კონტროლის პროცედურაზე. კომპანია ცდილობს დანერგოს რისკების მართვის ეფექტური პროცესი კომპანიის ყოველდღიურ საოპერაციო საქმიანობაში. ყველა მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება, რომელიც რისკის გარკვეულ დონეს მაინც შეიცავს, მიიღება აღმასრულებელ პირებთან შეთანხმებით.

ქვემოთ ჩამოთვლილია კომპანიის მთავარი პოტენციური რისკები:

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები: მოთხოვნა კომპანიის პროდუქციაზე, ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობაზე, რაც თავის მხრივ, აისახება კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზეც. კომპანია ოპერირებს მხოლოდ ქართულ ბაზარზე, რაც შესაძლოა დაკავშირებული იყოს ისეთი რისკების წარმოქმნასთან, რომლებიც ნაკლებად მოსალოდნელია განვითარებულ ბაზარზე, მაგ: ქართული ლარი არ არის ქვეყნის ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა, რაც წარმოქმნის ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის (სავალუტო) რისკებს. კომპანია ახორციელებს ნედლეულისა და ძირითადი საშუალებების იმპორტირებას საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე იხდის საიჯარო გადასახადების ნაწილს უცხოურ ვალუტაში, ამიტომ, ვალუტის გაუფასურებასთან დაკავშირებული პროცესები მის ფულად ნაკადებზე უარყოფითად აისახება. ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ნედლეულის ღირებულების ზრდასაც, რამაც, თავის მხრივ, შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულების ზრდა, ხოლო ბაზარზე არსებული კრიზისული პერიოდის პირობებში, როდესაც მყიდველთა გადახდისუნარიანობა შემცირებულია, მოთხოვნა გაძვირებულ პროდუქციაზე შემცირდება. სხვა შემთხვევაში, სარეალიზაციო ფასის შენარჩუნების მიზნით, კომპანიას მოუწევს მოგების მარჟის შემცირება, რაც, ასევე, უარყოფითად აისახება მასზე. აღსანიშნავია, რომ კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სასესხო დავალიანება, რაც მისთვის გადახდისუნარიანობის თვალსაზრისით მნიშვნელოვან უპირატესობას წარმოადგენს.

რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	სულ
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,818,486
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,654,956
სულ ფინანსური აქტივები	6,473,442
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,603,244
საიჯარო ვალდებულებები	5,916,194
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,519,438

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	25,366	71,413	(46,047)
ევრო	4,495	-	4,495
სულ	29,861	71,413	(41,552)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე			
აშშ დოლარის 15%-ით გამყარება			(10,426)
აშშ დოლარის 15%-ით გაუფასურება			10,426
ევროს 15 %-ით გამყარება			3,753
ევროს 15 %-ით გაუფასურება			(3,753)

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,344,024	-	-	2,344,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,654,956	-	-	4,654,956
სულ ფინანსური აქტივები		6,998,980	-	-	6,998,980
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,603,244	-	-	2,603,244
საიჯარო ვალდებულებები		298,915	1,751,494	3,865,785	5,916,194
სულ ფინანსური ვალდებულებები		2,902,159	1,751,494	3,865,785	8,519,438
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია		4,096,821	(1,751,494)	(3,865,785)	(1,520,458)

მოცემული ფინანსური და არა ფინანსური ინფორმაციის გათვალისწინებით კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

ლია ზარიძე _____

დირექტორი

28 ივნისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ტაბილი ქვეყანა“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	25,366	71,413	(46,047)
ევრო	4,495	-	4,495
სულ	29,861	71,413	(41,552)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე			
აშშ დოლარის 15%-ით გამყარება			(10,426)
აშშ დოლარის 15%-ით გაუფასურება			10,426
ევროს 15 %-ით გამყარება			3,753
ევროს 15 %-ით გაუფასურება			(3,753)

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმწიფოებრივ ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,344,024	-	-	2,344,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,654,956	-	-	4,654,956
სულ ფინანსური აქტივები		6,998,980	-	-	6,998,980
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,603,244	-	-	2,603,244
საიჯარო ვალდებულებები		298,915	1,751,494	3,865,785	5,916,194
სულ ფინანსური ვალდებულებები		2,902,159	1,751,494	3,865,785	8,519,438
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია		4,096,821	(1,751,494)	(3,865,785)	(1,520,458)

მოცემული ფინანსური და არა ფინანსური ინფორმაციის გათვალისწინებით კომპანია მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება.

ლია ზარიძე

დირექტორი

28 ივნისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

