

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვეროპროდუქტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში..	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	20
ახალი ფასს-ების მიღება,ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში..	21
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	31
ფინანსური რისკების მართვა	31
ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	35
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეროპროდუქტი“-ს აქციონერებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვეროპროდუქტი“-ს (ჯგუფი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები, ვმოქმედებდით დამოუკიდებლობის პრინციპით. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტების ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან

ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფას-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (საწარმოს უწყვეტად ფუნქციონირების პრინციპი) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატიული გზა. ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტის პროცესი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

ჩვენი აზრით:

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „**ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ**“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშში შესულია „**ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ**“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობითი ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

კვა გრიგალაშვილი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტის პროცესი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

ჩვენი აზრით:

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშში შესულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობითი ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

კვა გრიგალაშვილი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	5	12,174,461	12,417,660
არამატერიალური აქტივები		166,152	158,507
აქტივის გამოყენების უფლება	6	10,596,294	11,682,665
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	375,024	375,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,311,931	24,633,856
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	7	19,486,686	17,909,375
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	13,235,540	8,052,417
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1,137,593	1,222,001
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,324,591	1,605,713
სულ მიმდინარე აქტივები		35,184,411	28,789,506
სულ აქტივები		58,496,343	53,423,361
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		19,635,819	17,254,109
არამაკონტროლებელი წილი		(26,574)	158
სულ აქციონერთა კაპიტალი		19,611,245	17,256,267
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულება	6	9,082,111	10,666,793
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,082,111	10,666,793
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	18,157,832	14,441,013
საიჯარო ვალდებულება		2,789,644	2,145,695
მოკლევადიანი სესხები	11	8,103,095	8,103,095
საგადასახადო ვალდებულებები		752,416	810,498
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		29,802,986	25,500,301
სულ ვალდებულებები		38,885,098	36,167,094
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		58,496,343	53,423,361

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	5	12,174,461	12,417,660
არამატერიალური აქტივები		166,152	158,507
აქტივის გამოყენების უფლება	6	10,596,294	11,682,665
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	375,024	375,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,311,931	24,633,856
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	7	19,486,686	17,909,375
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	13,235,540	8,052,417
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1,137,593	1,222,001
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,324,591	1,605,713
სულ მიმდინარე აქტივები		35,184,411	28,789,506
სულ აქტივები		58,496,343	53,423,361
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		19,635,819	17,254,109
არამაკონტროლებელი წილი		(26,574)	158
სულ აქციონერთა კაპიტალი		19,611,245	17,256,267
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულება	6	9,082,111	10,666,793
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,082,111	10,666,793
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	18,157,832	14,441,013
საიჯარო ვალდებულება		2,789,644	2,145,695
მოკლევადიანი სესხები	11	8,103,095	8,103,095
საგადასახადო ვალდებულებები		752,416	810,498
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		29,802,986	25,500,301
სულ ვალდებულებები		38,885,098	36,167,094
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		58,496,343	53,423,361

დავით თხეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მენიშ ვნა	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	12	130,254,296	106,412,617
რსო	13	(78,062,242)	(63,817,164)
მთლიანი მოგება		52,192,054	42,595,452
მიწოდების ხარჯები	14	(14,130,787)	(11,801,922)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(8,397,862)	(7,713,186)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(1,809,942)	(1,428,561)
მოგება პროცენტის ცვეთის და გადასახადების დარიცხვამდე (EBITDA)		27,853,463	21,651,784
გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	17	(1,187,537)	(582,506)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18	(259,919)	1,410,314
საპროცენტო ხარჯი	19	(2,080,156)	(1,988,632)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,323,453)	(1,341,753)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20	447,573	(44,044)
მოგება დაბეგვრამდე		23,449,970	19,105,163
მოგების გადასახადი		(91,275)	(56,617)
სულ წლის სრული შემოსავალი		23,358,694	19,048,546
სულ წლის სრული შემოსავალი			
რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		23,385,426	19,048,388
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(26,732)	158
სულ წლის სრული შემოსავალი		23,358,694	19,048,546

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ცალკე ლარი

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	12	130,254,296	106,412,617
რსო	13	(78,062,242)	(63,817,164)
მთლიანი მოგება		52,192,054	42,595,452
მიწოდების ხარჯები	14	(14,130,787)	(11,801,922)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(8,397,862)	(7,713,186)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(1,809,942)	(1,428,561)
მოგება პროცენტის ცვეთის და გადასახადების დარიცხვამდე (EBITDA)		27,853,463	21,651,784
გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	17	(1,187,537)	(582,506)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18	(259,919)	1,410,314
საპროცენტო ხარჯი	19	(2,080,156)	(1,988,632)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,323,453)	(1,341,753)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20	447,573	(44,044)
მოგება დაბეგვრამდე		23,449,970	19,105,163
მოგების გადასახადი		(91,275)	(56,617)
სულ წლის სრული შემოსავალი		23,358,694	19,048,546
სულ წლის სრული შემოსავალი		23,358,694	19,048,546
რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		23,385,426	19,048,388
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(26,732)	158
სულ წლის სრული შემოსავალი		23,358,694	19,048,546

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავაძეშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2,000	16,801,722	16,803,722
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	19,048,546	19,048,546
გადახდილი დივიდენდები		(18,596,000)	(18,596,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	2,000	17,254,267	17,256,267
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	23,358,694	23,358,694
გადახდილი დივიდენდები		(21,003,717)	(21,003,717)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	2,000	19,609,245	19,611,245

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2,000	16,801,722	16,803,722
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	19,048,546	19,048,546
გადახდილი დივიდენდები		(18,596,000)	(18,596,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	2,000	17,254,267	17,256,267
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	23,358,694	23,358,694
გადახდილი დივიდენდები		(21,003,717)	(21,003,717)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	2,000	19,609,245	19,611,245

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნა	2,023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე	23,449,970	19,105,163
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	(91,275)	(56,617)
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,191,002	3,136,136
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	1,809,942	1,428,561
გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	1,218,961	221,911
წმინდა მოგება/ ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	259,919	(1,410,314)
ანარიცხების დარიცხვა/(ამორტიზაცია)	(31,424)	360,596
მოგება ძრ. საშუალების რეალიზაციიდან	(66,453)	(166,435)
საპროცენტო ხარჯი	2,080,156	1,988,632
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	31,820,799	24,607,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	(5,292,330)	(1,371,697)
მარაგების (ზრდა)/კლება	(4,606,215)	(6,749,941)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება/(ზრდა)	3,166,689	3,918,557
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(6,731,856)	(4,203,080)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(1,061,894)	(1,029,285)
გადახდილი პროცენტი	(1,069,455)	(959,346)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	22,957,594	18,415,919
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(1,119,136)	(2,512,511)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(35,687)	(22,754)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	133,378	5,606,901
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,021,445)	3,071,636
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	36,469,268	26,173,146
სესხების დაფარვა	(36,198,768)	(26,025,070)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(1,800,587)	(1,640,960)
გაცემული დივიდენდები	(20,636,037)	(19,011,671)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(22,166,124)	(20,504,555)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(229,974)	983,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,605,713	883,452
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(51,148)	(260,738)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,324,591	1,605,713

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2,023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		23,449,970	19,105,163
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		(91,275)	(56,617)
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,191,002	3,136,136
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან		1,809,942	1,428,561
გაუფასურებული მარაგების რეზერვი		1,218,961	221,911
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო		259,919	(1,410,314)
ოპერაციებზე			
ანარიცხების დარიცხვა/(ამორტიზაცია)		(31,424)	360,596
მოგება ძრ. საშუალების რეალიზაციიდან		(66,453)	(166,435)
საპროცენტო ხარჯი		2,080,156	1,988,632
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ		31,820,799	24,607,631
კაპიტალში ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების			
კლება/(ზრდა)		(5,292,330)	(1,371,697)
მარაგების (ზრდა)/კლება		(4,606,215)	(6,749,941)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების			
კლება/(ზრდა)		3,166,689	3,918,557
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(6,731,856)	(4,203,080)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა		(1,061,894)	(1,029,285)
გადახდილი პროცენტი		(1,069,455)	(959,346)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		22,957,594	18,415,919
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,119,136)	(2,512,511)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(35,687)	(22,754)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		133,378	5,606,901
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,021,445)	3,071,636
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		36,469,268	26,173,146
სესხების დაფარვა		(36,198,768)	(26,025,070)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,800,587)	(1,640,960)
გაცემული დივიდენდები		(20,636,037)	(19,011,671)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,166,124)	(20,504,555)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(229,974)	983,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,605,713	883,452
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად			
ეკვივალენტებზე		(51,148)	(260,738)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,324,591	1,605,713

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

18 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ევროპროდუქტი“ (შემდგომში - კომპანია დაარსდა 2004 წლის 20 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ: ნინო ბრეგვაძე 50%-იანი წილით და შპს „ჯი-თი გრუპი“ 50%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საკვები და არასაკვები პროდუქტით. ჯგუფი ამარაგებს 2600-მდე მაღაზიას და ოპერირებს უწევს 38 მაღაზიას.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. ჯგუფის იურიდიული მისამართია აკაკი წერეთლის გამზირი #77, ბ 31, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია - საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 733 თანამშრომელი.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2023 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2023 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ყიდვის/და არსების წელი	ინდუსტრია
შპს ბაუნდროტი	75%	75%	2021	პურ-ფუნთუშეულის ცხოვბა/რეალიზაცია

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზუყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენენ ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდებიან პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენენ რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად

ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები გამიზნულია სერვისის მიწოდებით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისათვის. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად, ჯგუფის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნესმოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) - კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფიმ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. *ჯგუფი* ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულებით არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. *ჯგუფის* ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს *ჯგუფი* ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). *ჯგუფის* ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). *ჯგუფის* ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში.

წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	40 – 50
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
სპეციალური ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

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 (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით ჯგუფის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო

ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

ჯგუფი შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოვიდა - პირველი გავიდა (ფიფო) მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება აქტივის გაუფასურების.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალს ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფი 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ

ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფიმ შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ბალანსები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე რეპორტირების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. *ჯგუფის* უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება *ჯგუფის* წესების მიერ. ცვლილებები *ჯგუფის* წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ *ჯგუფის* მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი *ჯგუფის* კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა *ჯგუფი*ზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა *ჯგუფის* მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო *ჯგუფის* საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული *ჯგუფის* წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი სააქციოონერო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად *ჯგუფის* აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება და სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დაფარვა, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების

ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებაში. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

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

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ სხვა ქვეყანაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების

მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. *ჯგუფის* არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს *ჯგუფის* ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ *ჯგუფი* განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. *ჯგუფის* ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი განაგრძონ *ჯგუფი* საქართველოში. *ჯგუფის* ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, *ჯგუფის* საქმიანობის სპეციფიური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია *ჯგუფისთვის*.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია *ჯგუფის* მიერ ამ აქტივებიდან

სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

- **კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა** 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწყვიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები:

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

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვრათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს

1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

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

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები:

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

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2023 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2023 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი). თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ევროპროდუქტი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	სპეციალური ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	5,982,055	46,530	5,062,814	1,215,846	6,481,957	1,852,110	82,925	1,183,929	21,908,165
შესყიდვა	380,525	606,043	647,988	342,845	390,724	113,829	27,257	3,300	2,512,511
რეალიზაცია	(5,428,956)	-	-	(3,067)	-	(80,783)	-	-	(5,512,806)
გადატანა	-	(328,308)	235,010	-	-	-	-	93,298	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	933,624	324,265	5,945,812	1,555,624	6,872,681	1,885,156	110,181	1,280,527	18,907,870
შესყიდვა	-	262,545	54,440	215,108	252,467	244,185	90,388	-	1,119,136
რეალიზაცია	-	-	-	(168,210)	(106,677)	(74,354)	-	-	(349,241)
გადატანა	-	(305,451)	305,451	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	933,624	281,359	6,305,704	1,602,522	7,018,471	2,054,987	200,569	1,280,527	19,677,762
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(399,586)	(728,069)	(2,692,943)	(927,932)	(58,781)	(438,605)	(5,245,917)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(89,467)	(478,444)	(447,095)	(170,218)	(21,978)	(109,431)	(1,316,633)
რეალიზაციის ცვეთის ღირებულება	-	-	-	1,062	-	71,279	-	-	72,341
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	(489,054)	(1,205,451)	(3,140,038)	(1,026,871)	(80,759)	(548,036)	(6,490,209)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(104,974)	(417,790)	(454,826)	(183,239)	(24,529)	(110,049)	(1,295,407)
რეალიზაციის ცვეთის ღირებულება	-	-	-	160,067	50,771	71,478	-	-	282,316
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	-	(594,028)	(1,463,173)	(3,544,094)	(1,138,632)	(105,288)	(658,085)	(7,503,300)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2021	5,982,055	46,530	4,663,228	487,777	3,789,014	924,177	24,143	745,324	16,662,248
31 დეკემბერი 2022	933,624	324,265	5,456,759	350,173	3,732,643	858,285	29,422	732,491	12,417,660
31 დეკემბერი 2023	933,624	281,359	5,711,676	139,349	3,474,377	916,355	95,282	622,442	12,174,461

შენიშვნა 6 - იჯარები

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	10,532,426
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	3,548,122
ცვეთა	(1,975,512)
31 დეკემბერი 2021	12,105,036
კორექტირება წინა წლის	(837,805)
31 დეკემბერი 2021	11,267,231
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	2,209,817
ცვეთა	(1,794,383)
31 დეკემბერი 2022	11,682,665
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	800,369
ძელი იჯარის შეწყვეტა	(19,190)
ცვეთა	(1,867,549)
31 დეკემბერი 2023	10,596,294

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	12,939,390
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	3,548,122
საპროცენტო ხარჯი	1,256,290
საიჯარო გადასახდელები	(2,569,433)
საკურსო სხვაობა	(808,467)
31 დეკემბერი 2021	14,365,902
კორექტირება წინა წლის	(837,805)
31 დეკემბერი 2021	13,528,097
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	2,209,817
საპროცენტო ხარჯი	1,029,285
საიჯარო გადასახდელები	(2,670,246)
საკურსო სხვაობა	(1,284,465)
31 დეკემბერი 2022	12,812,488
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	800,369
საპროცენტო ხარჯი	1,061,894
საიჯარო გადასახდელები	(2,859,020)
ძელი იჯარის შეწყვეტა	(22,651)
საკურსო სხვაობა	78,675
31 დეკემბერი 2023	11,871,755

შენიშვნა 7 - მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კვერცხი და რძის ნაწარმი	5,803,142	5,621,533
ტყბილეული	2,824,294	2,185,589
ხორცპროდუქტები და თევზი	1,851,328	1,498,587
ბაკალეა	2,532,191	2,612,266

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სიგარეტი	973,505	1,116,030
ყავა, ჩაი	629,988	1,257,717
უალკოჰოლო სასმელები	1,188,743	373,108
გაცივებული პროდუქცია	662,375	430,458
ალკოჰოლური სასმელები	1,559,013	1,426,251
სნეკები	422,408	421,597
პურ-ფუნთუშეული	98,599	77,277
ხილ-ბოსტნეული	22,788	14,709
სხვა	918,315	874,253
სულ მარაგები	19,486,686	17,909,375

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის, ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	14,329,844	9,108,465
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	585,917	580,942
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	165,391	240,045
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,081,151	9,929,452
სავაჭრო მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(722,583)	(754,007)
სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(748,004)	(748,004)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	13,610,564	8,427,441

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

(ლარი)	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	1,502,010	1,141,414
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას		
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	1,502,010	1,141,414
დარიცხული გაუფასურება	617,692	649,116
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(649,116)	(288,520)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	1,470,586	1,502,010

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2023	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	13,224,313	-	257,049	1,224,765	14,706,127
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	(245,821)	(1,224,765)	(1,470,586)

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

31 დეკემბერი 2022	ვადაგადაცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	8,037,721	-	243,205	1,273,502.02	9,554,427
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	(228,508)	(1,273,502)	(1,502,010)

შენიშვნა 9 - ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	47,650	90,665
ფული ბანკში	1,276,941	1,515,048
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	1,324,591	1,605,713

საბანკო ნაშთების რეზერვების ანალიზი

			2%
1210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	568,187.91	11,364
1215	საბანკო ანგარიშების კორექტირება	(30,855.00)	-
1220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	541.75	11
1240	დეპოზიტები და შემნახველი ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	49,310.90	986
1290	ფული სახვა საბანკო ანგარიშებზე	389,361.11	7,787
1291	ტერმინალის შუალედური ანგარიში	293,980.42	5,880
			26,028
			(30,855)
			(4,827)

შენიშვნა 10- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	16,179,745	12,812,671
გადასახდელი ხელფასები	389,548	275,287
გადასახდელი დივიდენდები	1,326,889	959,210
სხვა გადასახდელები	261,649	393,844
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,157,832	14,441,013

შენიშვნა 11 - მოკლევადიანი სესხები

სასესხო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება: სესხების ვადიანობა:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
პროკრედიტ ბანკი #1	ლარი	10%	2,100,000	2,100,000
პროკრედიტ ბანკი #3	ევრო	6%		
პროკრედიტ ბანკი #2	ევრო	6.80%		
პროკრედიტ ბანკი #4	ლარი	11.00%		
პროკრედიტ ბანკი #5	ლარი	11.00%		
პროკრედიტ ბანკი #6	ლარი	11.00%	3,003,095	3,003,095
თიბისი ბანკი # 1	ლარი	11.00%	3,000,000	3,000,000
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი			8,103,095	8,103,095

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ერთ თვემდე		
ერთიდან სამ თვემდე		
სამიდან თორმეტ თვემდე	8,103,095	8,103,095
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	8,103,095	8,103,095
ერთიდან ხუთ წლამდე		
სულ ნასესხები სესხები	8,103,095	8,103,095

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	1 იანვარი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	8,103,095	-			8,103,095

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	1 იანვარი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	7,955,020	148,075			8,103,095

შენიშვნა 12 - შემოსავალი

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის შემოსავალი მოიცავდა:

	2023	2022
კვერცხი და რძის ნაწარმი	54,439,018	41,370,950
ტკბილეული	14,898,966	11,687,135
ხორცპროდუქტები და თევზეული	11,124,360	9,949,749
ბაკალეა	10,660,944	9,083,437
სიგარეტი	9,604,919	8,893,508
ყავა, ჩაი	6,162,201	4,840,732
უალკოჰოლო სასმელები	5,571,140	3,997,313
გაცივებული პროდუქცია	4,685,939	3,384,674
ალკოჰოლური სასმელები	3,711,248	3,302,852
სნეკები	3,181,602	2,463,751
პურ-ფუნთუშეული	2,622,394	2,188,489
ხილ-ბოსტნეული	865,848	982,720
სხვა	2,725,717	4,267,307
სულ შემოსავალი	130,254,296	106,412,617

შენიშვნა 13 - რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2023	2022
კვერცხი და რძის ნაწარმი	30,654,550	23,532,460
ტკბილეული	7,736,985	6,180,648
ხორცპროდუქტები და თევზეული	5,819,090	4,974,229
ბაკალეა	6,341,658	5,364,355
სიგარეტი	8,251,707	7,660,854
ყავა, ჩაი	4,246,850	2,969,865
უალკოჰოლო სასმელები	3,421,545	2,941,280
გაცივებული პროდუქცია	2,589,366	2,159,061
ალკოჰოლური სასმელები	2,750,576	2,499,110
სნეკები	2,068,413	1,584,975
პურ-ფუნთუშეული	1,488,894	1,425,056
ხილ-ბოსტნეული	628,962	680,735
სხვა	2,063,646	1,844,536
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	78,062,242	63,817,164

შენიშვნა 14- მიწოდების ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის მიწოდების ხარჯები მოიცავდა:

	2023	2022
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	8,859,705	6,755,254
იჯარა	839,657	852,831
ცეთა და ამორტიზაცია	1,867,549	1,794,383
საწვავის ხარჯი	554,597	636,207
საექსპლუატაციო ხარჯები	492,663	259,093
სარეკლამო ხარჯი	937,586	695,042
მივლინების ხარჯი	77,988	33,757
მიწოდების სხვა ხარჯები	501,041	775,355
სულ მიწოდების და დისტრიბუციის ხარჯები	14,130,787	11,801,922

შენიშვნა 15 - ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2023	2022
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	4,150,384	3,890,018
იჯარა	86,917	69,848
კომუნალური	1,400,296	1,374,085
სამეურნეო ხარჯები	105,165	69,433
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,054,345	848,896
საგადასახადო ხარჯები	113,209	110,612
საკანცელარიო ხარჯები	284,435	217,389
მივლინების ხარჯები	77,196	62,948
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	88,021	84,661
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებები	33,911	10,445
დაცვის მომსახურების ხარჯები	27,421	26,032
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	87,677	55,013
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	41,146	63,066
სადაზღვევო ხარჯები	32,842	27,235
საოფისე ხარჯი ადმინისტრაცია	9,562	5,878
ჰიგიენა დასუფთავების ხარჯი	174,351	141,140
თანამშრომლების ტრანსპორტირების ხარჯი	30,000	24,486
მიმდინარე სარემონტო/საექსპლუატაციო ხარჯები	93,813	48,453
კომუნიკაციის ხარჯები	281,332	354,108
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,766	45,477
კომპიუტერული ხარჯები	86,594	81,459
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21,015	37,216
სარეკლამო ნიმუშები დღგ	112,462	65,290
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8,397,862	7,713,186

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
შენიშვნა 16 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2023	2022
ვადაგასული და გაფუჭებული მარაგების ჩამოწერა	1,809,942	1,428,561
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,809,942	1,428,561

შენიშვნა 17- გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი მოიცავდა:

	2,023	2,022
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(31,424)	221,911
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	1,218,961	360,596
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	1,187,537	582,506

შენიშვნა 18- ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი შედგება შემდეგი ოპერაციებისაგან

	2023	2022
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	315,020	745,203
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(496,264)	(619,354)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე (ფასს 16)	(78,675)	1,284,465
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	(259,919)	1,410,314

შენიშვნა 19- საპროცენტო ხარჯი

ჯგუფის საპროცენტო ხარჯი შედგება ოპერაციებისაგან:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი (სესხის პროცენტი)	982,894	959,346
საპროცენტო ხარჯი (ფასს 16)	1,097,262	1,029,285
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	2,080,156	1,988,632

შენიშვნა 20 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა

2023 წლის 31 დეკემბრით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2,023	2,022
შემოსავლები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(4,069)	166,436
მიღებული ჯარიმები	223,261	-
დავალიანების ჩამორეა შეთანხმების საფუძველზე	-	(322,760)
ინვენტარიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	245,141	92,226
ჯარიმები და საურავების ხარჯი	(43,305)	(26,140)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	26,545	46,195
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	447,573	(44,044)

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფიში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფიზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფიზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,610,564	8,427,441
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,324,591	1,605,713
სულ საკრედიტო რისკი	14,935,155	10,033,154

საბაზრო რისკი. ჯგუფიზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	GBP 1 = 3.4228 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	GBP 1 = 3.2581 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	498	49,326	1	75,209	246,458	31
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	498	49,326	1	75,209	246,458	31
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	485,585	4,107,183	-	512,911	3,033,353	35

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ ფინანსური ვალდებულებები	485,585	4,107,183	-	512,911	3,033,353	35
სულ წმინდა პოზიცია	485,086.57	4,057,857	(1)	437,701	2,786,894	3

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების შემთხვევაში 2023 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	87,540	(87,540)	557,379	(557,379)	1	(1)

2023 წლის 31 დეკემბრის:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	97,017	(97,017)	811,571	(811,571)	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფიმ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში)

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები (შენიშვნა 11)	8,103,095	8,103,095
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 8)	1,324,591	1,605,713
წმინდა სესხები	9,427,686	9,708,808
სულ კაპიტალი	19,611,245	17,256,267
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	48%	56%

საპროცენტო რისკი. *ჯგუფი* საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, *ჯგუფის* ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს, დაფაროს ყველა ვალდებულება. *ჯგუფი* ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება *ჯგუფის* საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება *ჯგუფის* საფინანსო განყოფილების მიერ. *ჯგუფის* საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, *ჯგუფის* აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, *ჯგუფის* უნარის დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
2022 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 6თვეზე ნაკლები დროით	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,605,713	-	-	1,605,713
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,037,721	243,205	1,273,502	9,554,427
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	9,643,433	243,205	1,273,502	11,160,140
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,441,013	-	-	14,441,013
სესხები	-	8,103,095	-	8,103,095
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	14,441,013	8,103,095	-	22,544,108
ლიკვიდობის დეფიციტი	(4,797,579)	(7,859,890)	1,273,502	(11,383,968)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(4,797,579)	(12,657,470)	(11,383,968)	

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 6 თვეზე ნაკლები დროით	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,324,591	-	-	1,324,591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,224,313	257,049	1,224,765	14,706,127
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	14,548,904	257,049	1,224,765	16,030,717
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,157,832	-	-	18,157,832
სესხები	-	8,103,095	-	8,103,095
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	18,157,832	8,103,095	-	26,260,927
ლიკვიდობის დეფიციტი	(3,608,928)	(7,846,046)	1,224,765	(10,230,209)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(3,608,928)	(11,454,974)	(10,230,209)	

ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

გადაწყვეტილებების მიღებისას, დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		335	155,500

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	-	-	1,410,448
საექსპლუატაციო ხარჯები	13,094	21,744	-
მარაგების რეალიზაცია	24,580	30,295	12,024
ძირითადი სამ. რეალიზაცია	5,596,000	-	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	შვილობილი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		122	-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	670	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	შვილობილი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	130,746			1,919,903
საექსპლუატაციო ხარჯები		15,700		
მარაგების რეალიზაცია	54,687	20,676	-	-

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით.

წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ხელმძღვანელობა უძღურია, განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება იმოქმედოს როგორც ბიზნეს სექტორზე, აგრეთვე მთლიანად ეკონომიკაზე და შესაბამისად, დაადგინოს, თუ რა ეფექტი ექნება მათ ჯგუფის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობის აზრით, ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად. თუმცა მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად. ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში გახსნა მაღაზია ქ. თბილისში, საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გაიხსნა კიდევ ორი მაღაზია მათ შორის საგურამოში.

შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ევროპროდუქტი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ევროპროდუქტი, ს/ნ 202227134, დაარსდა 2004 წლის აპრილს. კომპანიამ ქართულ ბაზარზე ოპერირება დაიწყო ფინური რძის ნაწარმის, კერძოდ „ვალის“-ს პროდუქციის იმპორტითა და დისტრიბუციით. მოგვიანებით დავიმატეთ ევროპული მწარმოებლების სხვა პროდუქტები, როგორებიცაა ესპანური ხორცპროდუქტები „ელპოზო“, დანიური პრემიუმ ხარისხის „არლას“ და ჰოლანდიური „ფრიკოს“ რძის პროდუქტები, შოტლანდიური „ვოლქერსის“ კარაქის ორცხობილები, ნამდვილი ბელგიური შოკოლადი „კაშე“, შრილანკური ბრენდი „დილმა“ და მრავალი სხვა. დეტალურად ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია მისამართზე <http://www.europrodukt.ge>.

შპს „ევროპროდუქტი“ ფლობს შვილობილ კომანია - შპს „ბაუერნბროტი“-ს-75%-ს, რომელიც დაარსებულია 2021 წლის 10 ნოემბერს.

შპს ევროპროდუქტის მიერ იმპორტირებული პროდუქცია უმაღლესი ხარისხის ნატურალური, ეკოლოგიურად სუფთა და დანამატებისგან თავისუფალი ევროპული ნაწარმის მრავალფეროვან ასორტიმენტს წარმოადგენს.

დღეს არსებული მდგომარეობით, შპს ევროპროდუქტი წამყვან პოზიციას იკავებს იმპორტირებული პროდუქციის მრავალსახეობით, რომელთა რიცხვი პროგრესულად იზრდება.

შპს ევროპროდუქტის სადისტრიბუციო ქსელი მოიცავს საქართველოს ყველა რეგიონს. კომპანია ამარაგებს 2600-მდე მაღაზიას, ამასთან წარმატებული ურთიერთობა აქვს ადგილობრივ სუპერმარკეტების ქსელებთან, როგორებიც არიან: „გუდვილი“, „აგროჰაბი“ „უნივერსამი“ „ფრესკო“ „სმარტი“, „ფუდმარტი“, „ზღაპარი“, ჰორეკას მიმართულება და სხვა საცალო თუ საბითუმო მოვაჭრეები საკვები პროდუქტებით.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების იმპორტიორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს და ვარგისიანობის ვადებს.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველური საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნეს ოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნულ სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა. 2022 წლიდან კომპანიამ დაიწყო HASP-ის სტანდარტის დარეგვა, შეიქმნა ხარისხის მართვის სამსახური, რომელიც მართავს ამ პროცესებს.

კომპანიამ გააფართოვა თბილისის ქსელი 2024 წელს დამატა 2 ფილიალი ქ. თბილისსა და საგურამოში. ამჟამად ჩვენ ოპერირებას ვუწევთ 38 მაღაზიას, რომელთა მდებარეობა მითითებულია შემდეგ ელექტრონულ მისამართზე <http://www.europroduct.ge>.

კომპანიის უახლეს გეგმებში შედის მაღაზიების ქსელის გაფართოება. დაგეგმილია რამდენიმე ახალი მაღაზიის ამოქმედება. ქსელის გაფართოების პირდაპირი შედეგი იქნება პროდუქციის მომხმარებლისთვის მიწოდების უწყვეტობის უზრუნველყოფა, შეთავაზებული ასორტიმენტის გაზრდა, ასევე ცნობადობის ამაღლება, რაც თავის მხრივ დაგვეხმარება გაყიდვებისა და მოგების გაზრდაში. ზრდის სტრატეგიის დაფინანსება იგეგმება როგორც საკუთარი სახსრებით - მოგების რეინვესტირებით, ისე ბანკისგან მიღებული სესხებით.

ჩვენს კომპანიაში მკაცრად არის განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ნინო ბრეგვაძე, პ/ნ 01015003360 50%

შპს ჯი-თი გრუპ, ს/ნ 200119923 50%

კომპანიას მართავენ აღმასრულებელი დირექტორები - დავით ოსეფაშვილი და გიორგი თავდიშვილი, მათ უშუალო დაქვემდებარებაში არიან კომპანიის ცალკეული განყოფილების ხელმძღვანელები.

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველ მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება მოვალეობების ფარგლებში. ჩვენი კომპანია საქმიანობს მაღალკონკურენტულ გარემოში, მის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება სავალუტო და საკრედიტო რისკები ასევე დებიტორული დავალიანებების ამოუღებლობის რისკი.

სავალუტო რისკი განვითარებადი ქვეყნების უმრავლესობისთვის, მათ შორის საქართველოსთვის, დამახასიათებელი რისკია, რომლის წინაშეც დგას ყველა იმპორტიორი კომპანია. შპს ევროპროდუქტის მენეჯმენტის მიერ რეგულარულად ხდება საბანკო პროდუქტის დანახარჯისა და სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილების სავარაუდო პროცენტული მაჩვენებლის გავლენის შეფასება კომპანიის მოგება-ზარალზე. ამ ეტაპზე, დანახარჯებისა და მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინებით, არ ვიყენებთ რაიმე ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტს აღნიშნული რისკის შესამცირებლად.

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, შპს ევროპროდუქტი თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ასევე ფინანსური ინსტიტუტებისგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს საკრედიტო რისკიც. სესხის აღებამდე კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს ქვეყნის წამყვანი ბანკების მიერ შემოთავაზებულ რამდენიმე წინადადებას და იღებს მათგან საუკეთესოს. მუდმივად თვალყურს ადევნებს ქვეყნის საბანკო სისტემაში მომხდარ ცვლილებებს, პერიოდულად გადასინჯავს საკუთარ არსებულ საკრედიტო პირობებს და ცვლის მათ უფრო შესაფერისით.

დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია შპს ევროპროდუქტის საქმიანობისთვის. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგი. დანერგილია კონსიგნაციით ვაჭრობის ავტომატიზებული კონტროლის სისტემა, რომლის პირობებიც შეთანხმებულია მენეჯმენტთან, დებიტორული დავალიანების დროულად მიღებაში ჩართულია კომპანიის არაერთი თანამშრომელი, რომელთა ანაზღაურება პირდაპირ დაკავშირებულია მათ მიერ მიღებულ შედეგზე. კომპანია, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ხანდაზმულ ან საეჭვო დებიტორულ დავალიანებებზე ქმნის რეზერვს ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, რომელსაც გადასინჯავს დებიტორული დავალიანების ცვლილების მიხედვით ყოველი მომდევნო საანგარიშო წლის ბოლოსათვის.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2023 და 2022 წლების ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

	2023 წელი	2022 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	4.01	3.56
მთლიანი აქტივების კოეფიციენტი	2.23	1.99
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	2.98	3.10
საერთო მოგების ნორმა	0.40	0.40
გადასახადამდე მოგების ნორმა	0.18	0.18
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.40	0.36
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.18	1.13
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.49	0.38
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	0.04	0.06

	2023 ლარი		2022 ლარი	
საოპერაციო მოგება პროცენტამდე				
ცვეთამდე და გადასახადებამდე	27,853,463	21%	21,651,784	20%

შპს „ევროპროდუქტი“

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო

დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია შპს ევროპროდუქტის საქმიანობისთვის. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგი. დანერგილია კონსიგნაციით ვაჭრობის ავტომატიზებული კონტროლის სისტემა, რომლის პირობებიც შეთანხმებულია მენეჯმენტთან, დებიტორული დავალიანების დროულად მიღებაში ჩართულია კომპანიის არაერთი თანამშრომელი, რომელთა ანაზღაურება პირდაპირ დაკავშირებულია მათ მიერ მიღებულ შედეგზე. კომპანია, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ხანდაზმულ ან საეჭვო დებიტორულ დავალიანებებზე ქმნის რეზერვს ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, რომელსაც გადასინჯავს დებიტორული დავალიანების ცვლილების მიხედვით ყოველი მომდევნო საანგარიშო წლის ბოლოსათვის.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2023 და 2022 წლების ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

	2023 წელი	2022 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	4.01	3.56
მთლიანი აქტივების კოეფიციენტი	2.23	1.99
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	2.98	3.10
საერთო მოგების ნორმა	0.40	0.40
გადასახადამდე მოგების ნორმა	0.18	0.18
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.40	0.36
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.18	1.13
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.49	0.38
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	0.04	0.06

	2023 ლარი		2022 ლარი	
საოპერაციო მოგება პროცენტამდე				
ცვეთამდე და გადასახადებამდე	27,853,463	21%	21,651,784	20%

შპს „ევროპროდუქტი“

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი



2024 წელი, თბილისი, საქართველო