

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	21
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	23
6. ამონაგები.....	28
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	28
8. მიწოდების ხარჯები	28
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
10. საგარანტიო ხარჯები.....	29
11. ძირითადი საშუალებები	30
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	30
13. მარაგები.....	31
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	31
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	32
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
17. მიღებული სესხები	33
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
19. პირობითი ვალდებულებები	34
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	35

მმართველობის ანგარიშგება.....	36
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით 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.

მნიშვნელოვანი გარემოება - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 აგვისტო 2024

შპს ზუგდიდის ქარხანა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	576,098,354	416,122,637
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(527,506,080)	(378,110,658)
საერთო მოგება		48,592,274	38,011,979
სხვა შემოსავალი		73,532	138,472
მიწოდების ხარჯები	8	(21,660,946)	(16,515,990)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(8,147,044)	(5,864,135)
საგარანტიო ხარჯები	10	(866,799)	(694,804)
საოპერაციო მოგება		17,991,017	15,075,522
ფინანსური ხარჯი		(1,685,539)	(1,553,095)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(366,625)	1,633,500
მოგება დაბეგვრამდე		15,938,853	15,155,927
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,471,500)	(337,500)
მთლიანი სრული მოგება		14,467,353	14,818,427

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 9 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დ. კვარაცხელია

მთავარი ბუღალტერი

მ. მხეიძე

შპს ზუგმერი ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	576,098,354	416,122,637
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(527,506,080)	(378,110,658)
საერთო მოგება		48,592,274	38,011,979
სხვა შემოსავალი		73,532	138,472
მიწოდების ხარჯები	8	(21,660,946)	(16,515,990)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(8,147,044)	(5,864,135)
საგარანტიო ხარჯები	10	(866,799)	(694,804)
საოპერაციო მოგება		17,991,017	15,075,522
ფინანსური ხარჯი		(1,685,539)	(1,553,095)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(366,625)	1,633,500
მოგება დაბეგრამდე		15,938,853	15,155,927
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,471,500)	(337,500)
მთლიანი სრული მოგება		14,467,353	14,818,427

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 9 აგვისტოს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



დ. კვარაცხელია

მთავარი ბუღალტერი



მ. მხეიძე



11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ქარხანა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	4,138,435	3,029,915
აქტივების გამოყენების უფლება	12	14,865,250	10,659,709
არამატერიალური აქტივები		485,518	389,011
		19,489,203	14,078,635
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	31,949,353	26,248,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,122,413	3,935,129
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	11,958,376	5,441,995
		46,030,142	35,625,386
სულ აქტივები		65,519,345	49,704,021
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	10
გაუნაწილებელი მოგება		26,570,170	20,441,317
სულ კაპიტალი		26,570,180	20,441,327
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	12,042,028	7,786,898
		12,042,028	7,786,898
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,701,321	6,542,588
საგადასახადო ვალდებულებები		1,870,889	2,835,395
მიღებული სესხები	17	8,471,610	8,940,100
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,372,911	2,763,310
საგარანტიო ანარიცხები	10	490,406	394,403
		26,907,137	21,475,796
სულ ვალდებულებები		38,949,165	29,262,694
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,519,345	49,704,021

11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2021	10	7,535,390	7,535,400
მთლიანი სრული მოგება	-	14,818,427	14,818,427
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,912,500)	(1,912,500)
31.12.2022	10	20,441,317	20,441,327
მთლიანი სრული მოგება	-	14,467,353	14,467,353
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(8,338,500)	(8,338,500)
31.12.2023	10	26,570,170	26,570,180

11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ქარხანა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგრამდე		15,938,853	15,155,927
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8; 9	4,280,758	3,377,114
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		-	513,090
საგარანტიო ანარიცხების ცვლილება	10	96,003	102,623
ფინანსური ხარჯი		1,685,539	1,553,095
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		31,024	131,017
(მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		366,625	(1,633,500)
იჯარის გასვლიდან მიღებული მოგება		(48,392)	(2,797)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		22,350,410	19,196,569
მარაგების ზრდა		(5,701,090)	(10,687,065)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / შემცირება		1,824,951	(2,660,434)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		5,835,826	2,363,890
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(964,506)	1,350,266
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		23,345,591	9,563,226
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,471,500)	(337,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		21,874,091	9,225,726
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,722,792)	(1,638,950)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(189,627)	(85,736)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,912,419)	(1,724,686)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	17	149,170,488	121,022,855
სესხების გადახდა	17	(149,607,751)	(119,949,069)
გადახდილი პროცენტები	17	(655,401)	(884,173)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	12	(2,729,373)	(2,623,543)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	12	(1,030,138)	(668,922)
დივიდენდის გაცემა		(8,338,500)	(1,912,500)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(13,190,675)	(5,015,352)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		6,770,997	2,485,688
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	5,441,995	3,739,602
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(254,616)	(783,295)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	11,958,376	5,441,995

11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზუმერი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 202462717 დაარსდა 2009 წელს. კომპანია ახორციელებს საბითუმო და საცალო ვაჭრობას ციფრული ტექნიკით და აქსესუარებით. კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 7 ქალაქში 17 ფილიალით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7 ქალაქში 18 ფილიალით.

კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირი და კაპიტალის წილობრივი ფლობა პროცენტულად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები

	31.12.2023	31.12.2022
გიორგი მუშეკუდიანი	24%	24%
ვაჟა რეხვიაშვილი	20%	20%
დიმიტრი კიკაჩიშვილი	20%	20%
გოჩა სამხარაძე	16%	16%
ლევან გაფრინდაშვილი	10%	10%
დავითი კვარაცხელია	6%	6%
გიორგი თუთარაშვილი	4%	4%
	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცაბაძის ქ. #8.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია ბატონი ლევან გაფრინდაშვილი.

2. მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომზადრა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები).

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშაებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სხვა

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას.

შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ელექტრონული მოწყობილობების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-7
ოფისის აღჭურვილობა	4-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

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

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

საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საწესდებო კაპიტალი

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

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- 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.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება 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 თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

ბ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-3 შენიშვნაში.

გ) საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახდენს ძირითადად 2 წლიანი საგარანტიო მომსახურების პირობით. პროდუქციის რეალიზაციისთანავე კომპანია აღიარებს მიმდინარე ვალდებულებას საგარანტიო ანარიცხის სახით. ანარიცხის დასათვლელად კომპანია იყენებს წარსულ გამოცდილებას გაყიდვებისა და გაწეული საგარანტიო ხარჯების სტატისტიკური ინფორმაციის დამუშავების გზით.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2023	31.12.2022
1,653,790	2,012,723
11,958,376	5,441,995
13,612,166	7,454,718

ფინანსური ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
მიღებული სესხები

15,414,939	10,550,208
12,387,209	6,331,395
8,471,610	8,940,100
36,273,758	25,821,703

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებითი შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფას 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მე-1 დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

კომპანიას აქვს კოვენანტები, რომელთა დაკმაყოფილება ევალება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების ხელშეკრულების მიხედვით. კოვენანტების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

კომპანია ახდენს კაპიტალის მონიტორინგს კოეფიციენტით - აღებული ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან. აღებული ვალდებულებები გამოითვლება მიღებული სესხების ფულისა და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებით.

	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული სესხები	8,471,610	8,940,100
საიჯარო ვალდებულებები	15,414,939	10,550,208
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(11,958,376)	(5,441,995)
წმინდა ვალდებულება	11,928,173	14,048,313
სულ კაპიტალი	26,570,180	20,441,327
ფულის და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	45%	69%

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (**საპროცენტო რისკი**) და ვალუტის კურსის (**სავალუტო რისკი**) ცვლილებების შედეგად.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია დოლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები დოლარში	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(20,500)	20,500
გავლენა კაპიტალზე	(20,500)	20,500

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოტეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერევატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,653,790	-	-	1,653,790
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,587,041	361,410	9,925	11,958,376
	13,240,831	361,410	9,925	13,612,166
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	205,187	13,412,487	1,797,265	15,414,939
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,589,355	3,797,854	-	12,387,209
მიღებული სესხები	-	8,471,610	-	8,471,610
	8,794,542	25,681,951	1,797,265	36,273,758
ღია სავალუტო პოზიცია	4,446,289	(25,320,541)	(1,787,340)	
		ლარი	დოლარი	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,003,973	8,750	2,012,723
ფული და ფულის ეკვივალენტები		5,140,127	301,868	5,441,995
		7,144,100	310,618	7,454,718
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		203,295	10,346,913	10,550,208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,275,606	1,055,789	6,331,395
მიღებული სესხები		2,050,000	6,890,100	8,940,100
		7,528,901	18,292,802	25,821,703
ღია სავალუტო პოზიცია		(384,801)	(17,982,184)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი	ლარი/ ევრო	ლარი/ ევრო
2023	20%	20%	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(5,064,108)	5,064,108	(357,468)	357,468
2022	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი		
	20%	20%		
მოგება/(ზარალი)	(3,596,437)	3,596,437		

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,653,790	2,012,723
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	11,315,797	5,169,063
	12,969,587	7,181,786

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	4,392,639	12,768,284	1,412,093	18,573,016
მიღებული სესხები	8,870,124	-	-	8,870,124
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,387,209	-	-	12,387,209
	25,649,972	12,768,284	1,412,093	39,830,349
31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	3,456,105	8,564,678	137,577	12,158,360
მიღებული სესხები	9,336,158	-	-	9,336,158
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,331,395	-	-	6,331,395
	19,123,658	8,564,678	137,577	27,825,913

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ელექტრო-მოწყობილობების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს, ამონაგები რეალიზებული საქონლის სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	562,844,915	409,304,112
სხვა	13,253,439	6,818,525
	576,098,354	416,122,637

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმო მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	(517,791,330)	(372,814,622)
სხვა	(9,714,750)	(5,296,036)
	(527,506,080)	(378,110,658)

8. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(8,341,506)	(6,108,194)
ცვეთის ხარჯი	(3,779,145)	(3,009,060)
ტერმინალის საკომისიო	(3,457,350)	(2,152,628)
რეკლამის ხარჯი	(2,870,701)	(2,758,837)
მოკლევადიანი და ცვლადი იჯარის ხარჯი	(1,741,279)	(1,144,018)
კომუნალური ხარჯები	(271,447)	(206,627)
კომუნიკაციის ხარჯი	(201,504)	(138,618)
იჯარასთან დაკავშირებული ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(175,594)	(223,153)
დასუფთავების ხარჯი	(157,892)	(123,783)
სხვა	(664,528)	(651,072)
	(21,660,946)	(16,515,990)

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(5,720,436)	(3,554,780)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(501,613)	(368,054)
საკონსულტაციო ხარჯი*	(309,560)	(284,594)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(183,906)	(176,591)
კომუნალური ხარჯი	(103,677)	(132,268)
საკანცელარიო ხარჯი	(201,662)	(75,337)
მივლინების ხარჯი	(79,930)	(43,936)
დაზღვევის ხარჯი	(84,251)	(54,263)
გადასახადები გარდა დივიდენდის მოგების გადასახადისა	(82,848)	(25,142)
ბანკის საკომისიო	(42,336)	(90,000)
რემონტის ხარჯი	(58,575)	(22,995)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	-	(513,090)
სხვა	(778,250)	(523,085)
	(8,147,044)	(5,864,135)

(*) - კატეგორიაში „საკონსულტაციო ხარჯი“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების დარიცხული ხარჯი 2023 წელს შეადგენს 34,620 ლარს (2022 წელი: 36,800 ლარი).

10. საგარანტიო ხარჯები

საგარანტიო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საგარანტიო ხარჯი	(866,799)	(694,804)
	(866,799)	(694,804)

საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	394,403	291,780
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება	(394,403)	(291,780)
მიმდინარე წელს შექმნილი ანარიცხის გამოყენება	(376,393)	(300,401)
საგარანტიო ხარჯის დარიცხვა	866,799	694,804
31 დეკემბერი	490,406	394,403

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31.12.2021	1,697,184	1,545,834	112,768	3,355,786
შემოსვლა	561,723	884,864	208,463	1,655,050
გასვლა	(162,722)	(201,628)	(51,324)	(415,674)
31.12.2022	2,096,185	2,229,070	269,907	4,595,162
შემოსვლა	711,382	1,140,736	119,512	1,971,630
გასვლა	(56,741)	(33,784)	(20,126)	(110,651)
31.12.2023	2,750,826	3,336,022	369,293	6,456,141
დაგროვილი ცვეთა				
31.12.2021	(446,944)	(821,802)	(38,422)	(1,307,168)
ცვეთა	(263,964)	(257,516)	(21,256)	(542,736)
გასვლა	92,598	166,496	25,563	284,657
31.12.2022	(618,310)	(912,822)	(34,115)	(1,565,247)
ცვეთა	(328,028)	(439,095)	(64,963)	(832,086)
გასვლა	47,919	26,538	5,170	79,627
31.12.2023	(898,419)	(1,325,379)	(93,908)	(2,317,706)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2022	1,477,875	1,316,248	235,792	3,029,915
31.12.2023	1,852,407	2,010,643	275,385	4,138,435

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (დეტალები მოცემულია მე-17 შენიშვნაში).

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი ლარში არსებულ იჯარებზე შეადგენს 14%-ს, ხოლო უცხოურ ვალუტაში არსებულ იჯარებზე შეადგენს 6.3%-8.9%-ს. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	10,659,709	8,644,444
შემოსვლა	4,170,183	2,738,963
შეფასების ცვლილება	3,625,746	2,258,993
გასვლა	(234,834)	(217,897)
ცვეთა	(3,355,554)	(2,764,794)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,865,250	10,659,709

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	10,550,208	9,655,448
შემოსვლა	4,170,183	2,738,963
შეფასების ცვლილება	3,625,746	2,258,993
საპროცენტო ხარჯი	1,030,138	668,922
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(3,759,511)	(3,292,465)
კურსთა შორის სხვაობა	81,401	(1,258,959)
გასვლა	(283,226)	(220,694)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,414,939	10,550,208

მოკლევადიანი იჯარები და საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ცვლადი გადახდები (შენიშვნა 8), რომლებიც არ აღიარდა საიჯარო ვალდებულებებად ფასს 16-ის მიხედვით, 2023 წელს შეადგენს 1,741,279 ლარს (2022: 1,144,018 ლარი).

13. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	28,514,500	24,687,000
საქონელი გზაში*	1,537,833	-
სხვა	1,897,020	1,561,262
	31,949,353	26,248,262

(*) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთა ფლობის რისკი და სარგებელი კომპანიაზე გადმოცემულია, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით სრულად (დეტალები მოცემულია მე-17 შენიშვნაში).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები ბანკების მიმართ*	1,251,905	1,184,411
სავაჭრო მოთხოვნები	401,885	828,312
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	468,623	1,922,406
	2,122,413	3,935,129

(*) - მოთხოვნები ბანკების მიმართ წარმოადგენს განვადებით რეალიზაციის შემთხვევაში წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომლებიც, როგორც წესი, რამდენიმე დღეში იფარება შესაბამისი საბანკო ინსტიტუტების მიერ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტრო-ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ვადადაუმდგარი	1,591,746	1,952,891
ვადაგადაცილებული	62,044	59,832
0-დან 3 თვემდე	4,704	4,407
3-დან 6 თვემდე	7,747	5,449
6-დან 9 თვემდე	14,649	55
9-დან 12 თვემდე	-	-
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	34,944	49,921
	1,653,790	2,012,723

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,705,898	3,454,804
ფული გზაში*	2,440,500	1,414,377
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	440,643	270,946
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	201,936	1,986
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	169,399	299,882
	11,958,376	5,441,995

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11,268,859	5,582,498
სახელფასო ვალდებულებები	1,118,350	748,897
არა ფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	314,112	211,193
	12,701,321	6,542,588

ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	6.5%-8.5%	8,471,610	8,940,100
		8,471,610	8,940,100

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შპს ზუმერი ჯორჯიას ძირითადი საშუალებებით და არსებული და სამომავლო მარაგებით.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	8,940,100	8,913,358
ფულადი ნაკადები	(1,092,664)	189,613
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული ფინანსური ხარჯი	655,401	884,173
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(31,227)	(1,047,044)
31 დეკემბერი	8,471,610	8,940,100

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სხვა	-	1,388,112
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სხვა	3,895,717	1,096,625
საიჯარო ვალდებულებები		
სხვა	44,128	73,080

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ამონაგები		
სხვა	738	24,408
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება		
სხვა	(764,950)	592,181
ფინანსური ხარჯი		
დამფუძნებელი	-	(57,837)
სხვა	(4,112)	(6,686)
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(1,135,457)	(535,983)

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან (სხვა) განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციები, კონკრეტულად კი მარაგების შესყიდვა შეადგენდა 474,119,842 ლარს (2022: 346,188,519 ლარი).

19. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

კომპანიას არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარისგან საანგარიშგებო პერიოდში შეძენილი აქვს მარაგები. მსგავსი გარიგებები განიხილება როგორც „კონტროლირებადი გარიგება“ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ვინაიდან ქართული კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ არარეზიდენტ კომპანიასთან, რომელიც რეგისტრირებულია შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ზონაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან დაკავშირებით მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია. წინა წლებთან დაკავშირებით კომპანიას დარიცხული აქვს ზემოთ აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებით გადასახდელი მოგების გადასახადი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი მომავალში გასანაწილებელი მოგების მიხედვით შეადგენს 4,688,854 ლარს.

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები

კომპანიას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ხელშეკრულებით განსაზღვრული აქვს ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები:

- ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი. (EBITDA) - საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯების, ცვეთის, ამორტიზაციისა და გადასახადების გარეშე.
- სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,3 დონეზე DSCR (P&L based). DSCR - წმინდა საოპერაციო მოგების შეფარდება მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებთან.
- კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე (Interest coverage Ratio). ICR კოეფიციენტი იანგარიშება როგორც კომპანიის საოპერაციო მოგება EBITDA - Maintenance Capex შეფარდებული კომპანიის მიერ პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საპროცენტო ხარჯებთან.

იმ შემთხვევაში, თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება, ან დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკს უფლება აქვს, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა.

2023 და 2022 წლების ბოლოს მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებულ კოვენანტებს.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდების განაწილება

2024 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 5,482,500 ლარის ოდენობით.

ახალი ფილიალის გახსნა

2024 წელს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ გახსნა ახალი ფილიალი გორში, რის შემდეგაც კომპანია უკვე საქართველოს მასშტაბით 8 ქალაქში წარმოდგენილი.

დირექტორის ცვლილება

2024 წელს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიის დირექტორად დაინიშნა ბატონი დავითი კვარაცხელია.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

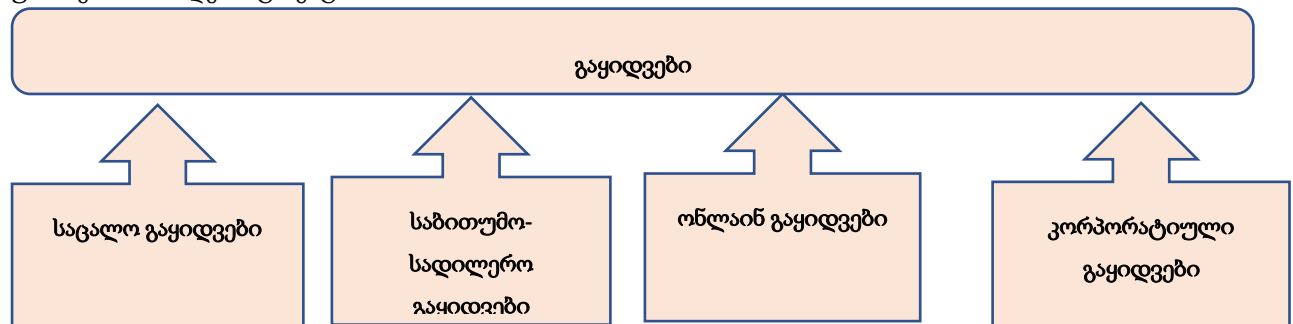
სარჩევი

1.	კომპანიის შესახებ	37
2.	მომწოდებლები და მარაგები	37
3.	გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი	38
4.	კომპანიის ფილიალები	39
5.	საოპერაციო საქმიანობა.....	41
6.	პროდუქცია.....	42
7.	საბითუმო გაყიდვები	42
8.	ონლაინ გაყიდვები.....	43
9.	კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი.....	43
10.	ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები.....	43
11.	ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა	44
12.	კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები	45
13.	კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები	49
14.	განვითარების გეგმები.....	49
15.	კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები	50
16.	კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა.....	50
17.	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	51

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ზუმერი ჯორჯიამ“ ბიზნეს ოპერირება 2009 წლის 21 ოქტომბერს დაიწყო. დამფუძნებლების მიზანი იყო, საქართველოს ბაზარზე მომხმარებლებისთვის ხელმისაწვდომი გაეხადათ ციფრული ტექნოლოგიები. თავდაპირველად გაიხსნა ერთი საბითუმო პუნქტი, სადაც ძირითადად მობილური ტელეფონები იყიდებოდა. ბრენდის დაფუძნების დღიდან, მისი ყოველი ქმედება ემსახურება მიზანს, რომ თითოეულ მომხმარებელს დაეხმაროს საკუთარი რესურსების მაქსიმალურად სასარგებლოდ და ეფექტურად გამოყენებისთვის, რათა მათ მომავლის გაუმჯობესება შეძლონ. სწორედ ამ მიზნით, 2012 წელს კომპანიამ დაიწყო საცალო ქსელის შექმნა და განვითარება, რომელსაც დღემდე აგრძელებს.

2023 წელს ზუმერის მაღაზიათა ქსელი მთელი საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 17 ფილიალით, საბითუმო-სადილერო სავაჭრო წერტილით, ონლაინ გაყიდვის არხით და კორპორატიულ კლიენტებთან ურთიერთობის დეპარტამენტით.



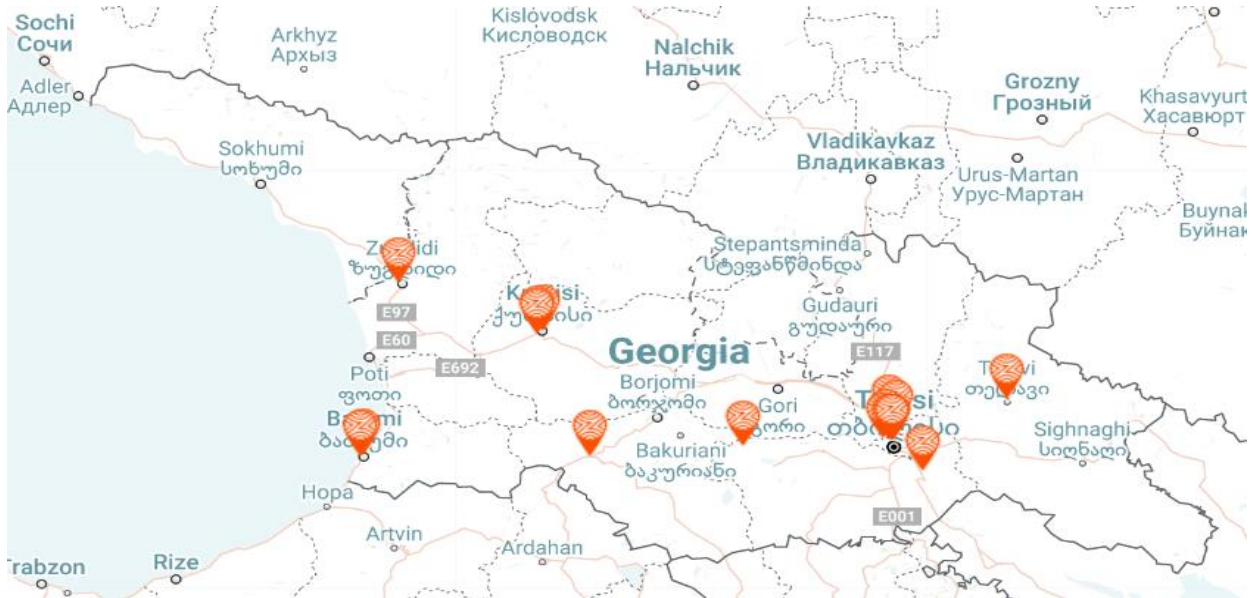
მომხმარებელს სთავაზობს მსოფლიო ბაზარზე არსებულ საუკეთესო ციფრული ტექნიკის ფართო არჩევანს (სმარტფონები, ფოტოაპარატები, ლეპტოპები, ტაბები, სმარტ ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, აქსესუარები, ჭკვიანი სახლის ტექნიკა, IT და Gaming პროდუქცია და სხვა). მომხმარებელზე მორგებული საფასო პოლიტიკით, ცვლილებებისადმი სწრაფი ადაპტაციის უნარით, გამართული ლოგისტიკის და სწორი კომუნიკაციის საშუალებით ზუმერი ყოველწლიურად ახერხებს ახალი მიმართულებით განვითარებას და არსებულის გაძლიერებას. ამ მიდგომებით კომპანია მკაცრად კონკურენტულ ბაზარზე პოზიციების იმყარებს და ყოველწლიურად მნიშვნელოვნად იზრდება.

2. მომწოდებლები და მარაგები

ზუმერი პროდუქციას როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი მომწოდებლებისგან იმარაგებს. 2023 წლის განმავლობაში მარაგების 92% საერთაშორისო კომპანიებისგან შეისყიდა, რომლებთანაც დამოუკიდებლად, საკუთარი ძალებით ურთიერთობს. მსგავსი ბიზნეს მოდელი ზუმერს შესაძლებლობას აძლევს იყოს მოქნილი ბაზარზე არსებული პროდუქციისა და მათი ფასების მიმართ და გაითვალისწინოს მომხმარებლების მოლოდინები. საერთაშორისო და ადგილობრივი ბაზრის სწრაფი ცვლილება მუდმივი გამოწვევაა ზუმერისთვის, კომპანია ცდილობს მომხმარებლის მოთხოვნების მაქსიმალურად სწრაფად დაკმაყოფილებას რასაც მარაგების დონის მუდმივი კონტროლით ახორციელებს. ზუმერი მომწოდებლებთან არ დებს ისეთ გრძელვადიან კონტრაქტებს, რომელიც გულისხმობს ექსკლუზიურ უფლებებს პროდუქციის შესყიდვაზე, შესაბამისად აქვს საშუალება თითოეული პროდუქტის რამდენიმე მომწოდებელი ყავდეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით და ყოველთვის საუკეთესო ფასად შეისყიდოს. აქედან გამომდინარე, მარაგების შესყიდვის პროცესი მოქნილი და ადაპტირებადია ბაზრის ცვლილებებთან.

3. გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი

ზუმერი ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ბაზარზე. 2023 წელს გეოგრაფიული არეალი მოიცავდა 7 ქალაქს და წარმოდგენილი იყო 17 საცალო-სავაჭრო ფილიალით.



2023 წლის განმავლობაში, დილერების მომარაგებისთვის საბითუმო პუნქტი მუშაობდა თბილისში. კომპანია ასევე აქტიურად მუშაობდა კორპორატიული სეგმენტის განვითარებაზე და თითოეულ კლიენტ კომპანიას სთავაზობდა მათი მოთხოვნის შესაბამის პროდუქციას, ფასებსა და მიწოდების პირობებს. რაც შეეხება ონლაინ გაყიდვების მიმართულებას, მიწოდება მთელი ქვეყნის მასშტაბით იყო შესაძლებელი.

კომპანიის მმართველი გუნდი მუდმივად ცდილობს გააფართოვოს გეოგრაფიული არეალი და ციფრული ტექნოლოგია მარტივად ხელმისაწვდომი გახადოს მთელი ქვეყნისათვის. 2023 წელს ბათუმში გაიხსნა ზუმერის მესამე მაღაზია, 2024 წლიდან კომპანია გეგმავს გახსნას და განაახლოს ფილიალები ახალ ქალაქებში მომხმარებლის მოთხოვნის შესაბამისად.

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

4. კომპანიის ფილიალები

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ 2023 წლის განმავლობაში თბილისში ქონდა 7 მაღაზია, კომპანიის ფილიალების მისამართებია:

ქალაქი	მისამართი	სამუშაო საათები ორშაბათი-შაბათი	სამუშაო საათები კვირა	ტელ.ნომერი
თბილისი	წერეთლის გამზ. N1	10:00-20:00	10:00 - 19:00	+995 591 967 601
თბილისი	"სითი მოლი" - პეტრე ქავთარაძის N1	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 971 962
თბილისი	კ.გამსახურდიას (პეკინის) გამზირი N14ა	10:00-21:00	10:00-20:00	+995 591 967 671
თბილისი	"თბილისი ცენტრალი"- III სართული	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 599 862 449
თბილისი	„თბილისი მოლი“ - I სართული. აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 967 608
თბილისი	"გლდანი მოლი" - I სართული, M-ახმეტელის მიმდებარე	10:00-21:00	10:00-20:00	+995 591 967 673
თბილისი	"ისტ ფონთი" - ალ. თვალჭრელიძე N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 340 476

შპს ზუგდიდის ჯორჯია**მმართველობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

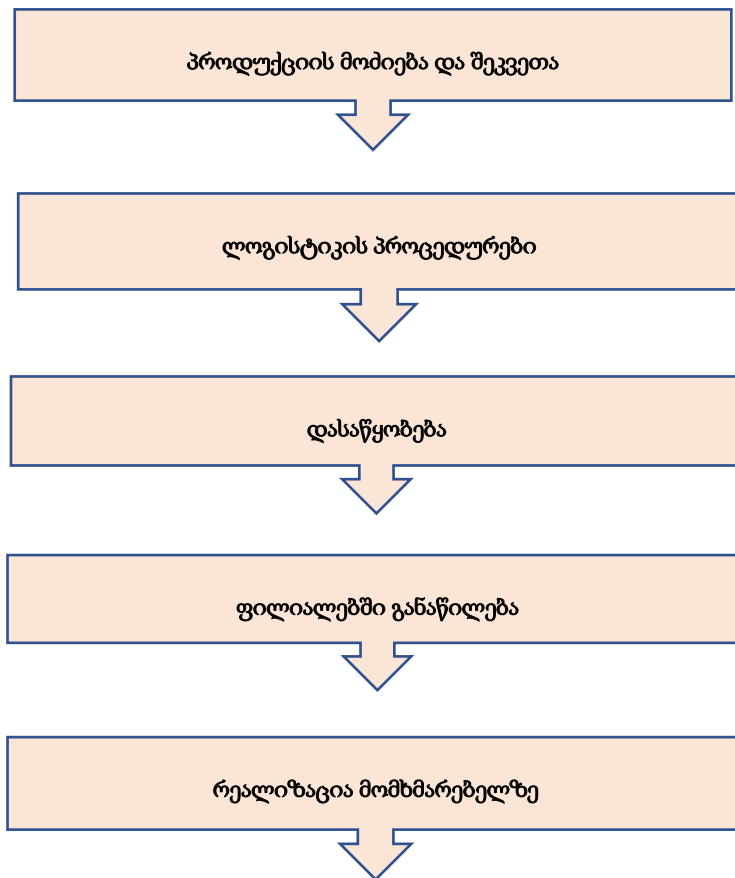
ხოლო რეგიონების სხვადასხვა ქალაქებში ქონდა 10 მაღაზია, რეგიონის ფილიალების მისამართებია:

ქალაქი	მისამართი	სამუშაო საათები ორშაბათი-შაბათი	სამუშაო საათები კვირა	ტელ.ნომერი
რუსთავი	შარტავას და ლომოურის კვეთა	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 441 082
ბათუმი	"Black Sea Mall" - ტბელ აბუსერიძის N22	10:00-21:00	10:00-21:00	+995 591 310 257
ბათუმი	ჭავჭავაძის N21	10:00-20:00	10:00-19:00	+995 591 967 606
ბათუმი	"გრანდ მოლი" - შერიფ ხიმშიაშვილის 29	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 022 872
ქუთაისი	თამარ მეფის ქ. N3 , ქუთაისის ცენტრალური მოედანი	10:00-20:00	10:00-19:00	+955 591 967 605
ქუთაისი	"ვესტ მოლი" - შარტავას N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 595 306 765
ქუთაისი	"გრანდ მოლი" - მაღაზია 139. ჭავჭავაძის ქ. N67	10:00-18:30	10:00-18:30	+995 591 967 604
ზუგდიდი	ზუგდიდი, კოსტავას ქუჩა №28	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 676 489
თელავი	დ. აღმაშენებლის ქ.N60	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 595 069 853
ახალციხე	თამარ მეფის ქ. N9	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 598 088 659

5. საოპერაციო საქმიანობა

„შპს ზუმერი ჯორჯიას“ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს ციფრული ტექნიკით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია არის იმპორტიორი, თუმცა პროდუქციის შესყიდვა ხდება, როგორც საერთაშორისო, ისე ადგილობრივი მომწოდებლისგან. იმპორტს კომპანია ახორციელებს მთელი მსოფლიოდან, 2023 წლის განმავლობაში საერთაშორისო მომწოდებლები ძირითადად იყვნენ არაბთა გაერთიანებული საამიროებიდან, ჩეხეთიდან, ლატვიიდან, თურქეთიდან, გერმანიიდან. ზუმერი ადგილობრივ მომწოდებლებთანაც ინარჩუნებს ურთიერთობას და მარაგებს მათი საშუალებითაც ყიდულობს.

საოპერაციო საქმიანობა ქვემოთ მოცემული ეტაპებისაგან შედგება:



2023 წელს განახლდა საიტი, როგორც ფუნქციონალი ასევე დიზაინი. განახლებულ საიტზე გამარტივებულია შეკვეთის გაკეთების პროცედურები, ასევე ადმინისტრირების ნაწილი. განახლებები საშუალებას იძლევა ონლაინ გაყიდვებმა ბევრად დიდ დატვირთვას გაუძლოს, ახალი ტექნოლოგიები კი ბევრად მსუბუქს ხდის რეალიზაცია-მიწოდების პროცესს. განახლდა პროდუქციის ძიების ალგორითმი და ფილტრები.

6. პროდუქცია

ზუმერის მიზანია მუდმივად ახალი პროდუქტი შესთავაზოს მომხმარებელს და არსებული ბრენდების ასორტიმენტი გაამრავალფეროვნოს, 2023 წელიც გამოირჩეოდა ამ მხრივ. ამ წელს მაღაზიებში უფრო მეტი არჩევანი ხვდებოდა შემოსულ სტუმარს სხვადასხვა საფასო კატეგორიასა თუ ბრენდში. მიუხედავად იმისა, რომ ზუმერის ძირითადი ასორტიმენტი ციფრული ტექნიკისგან შედგება, შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად ემეხს ახალ პროდუქტებს დივერსიფიკაციისთვის. ზუმერი მომხმარებელს ამჟამად სთავაზობს:

- მობილურ ტელეფონებს
- ფოტო-ვიდეო გადაღების პროდუქტებს (ფოტოაპარატები, ექშენ კამერები, დრონები, ლინზები)
- ლეპტოპებსა და ტაბებს
- სმარტ საათებს
- აუდიო აპარატურას
- IT პროდუქციას
- სათამაშო კონსოლებსა და თამაშებს
- ჭკვიანი სახლის სმარტ ტექნიკას
- ტელევიზორებსა და მონიტორებს
- საყოფაცხოვრებო ტექნიკას
- თავის მოვლის აპარატებს
- აქსესუარებს (ეკრანის დამცავები, ქეისები, დამტენები, კაბელები, მანქანის აქსესუარები).

ზუმერის გაყიდვების დიდ ნაწილს მობილური ტელეფონი წარმოადგენს, კომპანიის კატალოგში 2023 წელს წარმოდგენილი იყო მობილური ტელეფონების შემდეგი ბრენდები:

- | | |
|-----------|-----------|
| • Apple | • OnePlus |
| • Google | • Realme |
| • Nokia | • Samsung |
| • Nothing | • Xiaomi |

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი გეგმაა, რომ მოახდინოს შემოსავლის წყაროს დივერსიფიკაცია და გაათანაბროს სხვადასხვა ჯგუფების პროდუქციის რეალიზაცია. ეს ტრენდი მომავალ წლებშიც გაგრძელდება, რათა შემოსავლის ძირითადი წყაროები მრავალმხრივ გაიშალოს და სხვადასხვა სახის პროდუქციამ მოიცვას.

კომპანიის შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2023 წელს, თუმცა კომპანია ინარჩუნებს სხვადასხვა ჯგუფების პროდუქციის რეალიზაციის პროცენტულ წილს.

7. საბითუმო გაყიდვები

საცალო ქსელის განვითარების პარალელურად, კომპანია მუშაობს საბითუმო გაყიდვებზეც. ზუმერს აქვს საბითუმო გაყიდვების პუნქტი თბილისში. რომლებიც ემსახურებიან მთელი საქართველოს მასშტაბით, მობილური ტელეფონებითა და აქსესუარებით მოვაჭრე სხვადასხვა მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებს და დილერებს. 2023 წელს ბაზარზე ტექნიკაზე მოთხოვნის ზრდას ზუმერმა უპასუხა საბითუმო გაყიდვების ქსელის განვითარებით, გუნდს შეუერთდა გაყიდვების ჯგუფის უფროსი, რომლის დახმარებითაც განვითარდა არსებულ და ახალ დილერებთან ურთიერთობა, მიწოდება რეგიონებში გახდა უფრო სწრაფი რამაც, საბოლოოდ, წინა წელთან შედარებით საბითუმო რეალიზაციის თითქმის გაორმაგება განაპირობა.

8. ონლაინ გაყიდვები

2023 წლის ბოლოს განახლებულმა საიტმა რეალიზაციის ნაწილზე დადებითად იმოქმედა, მენეჯმენტი ზრდას 2024 წელსაც ელოდება.

კომპანია ცდილობს დღითიდღე უფრო დახვეწილი და მოსახმარებლად მარტივი გახადოს საიტი. გვერდი ბევრ ინოვაციას მოიცავს და არის მომხმარებელზე მაქსიმალურად ორიენტირებული. გაიზარდა საიტზე განთავსებული პროდუქციის რაოდენობა და სახეობა.

საიტი მომხმარებლებს გადახდის სხვადასხვა ვარიანტს სთავაზობს, ამასთან, გამარტივებულია ონლაინ განვადებების ფუნქციონალი. ასევე, დახვეწილია რეგიონებში მიწოდების ხარისხი. კერძოდ, მომხმარებლებს უმოკლეს ვადაში მიეწოდება პროდუქტები. ასევე, მაქსიმალურად იზრდება დაფარვის არეალიც. სხვადასხვა გამოწვევების მიუხედავად, კომპანია წარმატებით გაუმკლავდა ამ პერიოდში ინტერნეტ მაღაზიაში შემოსულ საკმაოდ დიდი რაოდენობის შეკვეთებს. აღსანიშნავია, რომ ზუმერი ონლაინ მომსახურების ხარისხით ბევრად აღემატებოდა ბაზრის სხვა მოთამაშეებს. კომპანიამ ძალიან სწრაფად მოახდინა ადაპტაცია არსებულ პირობებთან და ყველა შეკვეთის მიწოდება უმოკლეს ვადაში ხდებოდა, თბილისში იმავე ან მომდევნო დღეს, რეგიონებში კი 2-დან 5 დღეში.

საიტზე მომხმარებელთა ზრდის ტემპი 2023 წელს არ გაჩერებულა, ზუმერის საიტის ვიზიტორთა რაოდენობით კონკურენტებს უსწრებს და ქართულ საიტებს შორის საკმაოდ მყარ პოზიციას იკავებს. ასევე შეიმჩნევა ტრენდი, რომ საიტი ეხმარება მომხმარებლებს პროდუქციის შერჩევაში და ფილიალში სტუმრობის დროს წინასწარ შერჩეულ პროდუქციას ყიდულობენ.

9. კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი

ზუმერის კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი სრულად პასუხისმგებელია იურიდიულ პირებთან კომუნიკაციასა და მათთან ოპერაციებზე. დამატებითი გაყიდვების არხების მოძიებისთვის ზუმერი, კორპორატიული დეპარტამენტის დახმარებით, სახელმწიფო შესყიდვებში - ტენდერებშიც იღებს მონაწილეობას. კორპორატიული დეპარტამენტი სრულ სერვისს შესთავაზებს დაინტერესებულ იურიდიულ პირებს, შესყიდვიდან დაწყებული - ადგილზე მიწოდების სერვისის ჩათვლით. ზუმერის მოქნილი მარაგების მიწოდების ჯაჭვით, კორპორატიულ განყოფილებას აქვს შესაძლებლობა, რომ დიდი შეკვეთები იურიდიულ მომხმარებლებს უმოკლეს დროში მიაწოდოს. ეს ბენეფიტი ზუმერს B2B ბაზარზე კონკურენტულ უპირატესობას მისცემს.

10. ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები

საქართველოს ციფრული ტექნიკის ბაზარი მრავალფეროვანია, რაც მკაცრ კონკურენციას იწვევს თავის მხრივ. ბაზრის წილებს როგორც მსხვილი კომპანიები, ასევე პატარა კომპანიებიც ინაწილებენ. ზუმერი დიდი კომპანიების ჩამონათვალშია, მაგრამ პატარა კომპანიებიც კონკრეტულ პროდუქტებზე მნიშვნელოვან კონკურენციას იწვევენ. მაგალითად, როგორებიცაა Apple-ის პროდუქცია და Xiaomi-ის სმარტ ტექნიკა.

2023 წლისთვის ზუმერის კონკურენტებს წარმოადგენდნენ ბაზარზე არსებული ტექნიკის მიმწოდებელი სხვა მაღაზიები, როგორებიცაა:

- აიპლიუსი
- აი სფეისი
- აიტექნიკსი
- ალტა
- ელიტ ელექტრონიკსი
- ეფლ სითი
- კონტაქტ ჰოუმი
- მეგატექნიკა
- მეტრომარტი
- მი სტორი
- შაომი საქართველო

ფიზიკურ მაღაზიებთან ერთად ზუმერის ონლაინ გაყიდვების არხის კონკურენტები ასევე არიან ონლაინ მიწოდების არხები, საიტები რომლებიც ახდენენ ტექნიკის რეალიზაციას, ასეთებია:

- ველი სტორი
- ექსტრა
- ვენდუ
- ბი.ჯი
- კალო.ჯი

ბაზარზე ძირითადი ფაქტორები, რის მიხედვითაც მომხმარებელი არჩევანს აკეთებს ყიდვის დროს, არის მიმწოდებელი მაღაზიის სერვისი, ფასები და პროდუქციის მრავალფეროვნება. ზუმერი თავისი საფასო პოლიტიკითა და გამართული ლოგისტიკით ბაზარზე კონკურენტებთან შედარებით მუდმივად დაბალ ფასსა და მრავალფეროვან არჩევანს სთავაზობს მომხმარებლებს. ამ ფაქტორებმა 2023 წელს მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია ბაზარზე, კერძოდ 2023 წელს მოხილური ტელეფონების ბაზარი წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 23%-ით, ხოლო ზუმერის ზრდამ 44% შეადგინა.

მომწოდებლებთან დამოუკიდებელი და უშუალო ურთიერთობით ზუმერი ახერხებს, რომ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების ახალი პროდუქციები ერთ-ერთმა პირველმა შესთავაზოს საქართველოს ბაზარსაც. ჩამოთვლილი ფაქტორებიდან გამომდინარე, ზუმერი უკვე მრავალი წელია მტკიცედ ინარჩუნებს ბაზარზე პოზიციებს და ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კონკურენტად ითვლება ციფრული ტექნიკის ქსელებს შორის. ზუმერი ქართულ აუდიტორიას ევლინება, როგორც ბაზარზე ყველაზე გამბედავი, ახალგაზრდული, მოქნილი და ტრენდული მოთამაშე, რომელმაც ძალიან კარგად იცის ორი რამ: თანამედროვე ტექნოლოგიები და დღევანდელი დღე.

11. ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა

ზუმერისთვის მნიშვნელოვანი და ღირებულია თავისი გუნდის წევრები. მიზანია, რომ თანამშრომლებს შესთავაზოს განვითარების საშუალება და შექმნას კომფორტული სამუშაო გარემო, მოიზიდოს ახალი ტალანტები და თითოეულმა დაფასებულად და გუნდის წევრად იგრძნოს თავი.

2023 წლისთვის ზუმერში 405 თანამშრომელი მუშაობს. თანამშრომელთა გენდერული განაწილება მამრობითსა და მდედრობითს შორის არის 46%/54%-ზე. მიუხედავად სავაჭრო სფეროში დასაქმების სპეციფიკისა, ზუმერი ინარჩუნებს ყოველწლიურად თანამშრომელთა საშუალო გადინებას და შემოდინებას კომპანიაში და 2023 წლისთვის ეს მაჩვენებელი წინა წლების მაჩვენებელს უდრის.

ზუგდიდის ორგანიზაციული სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისგან:

- ფინანსური დეპარტამენტი
- მარკეტინგის დეპარტამენტი
- შესყიდვების დეპარტამენტი
- საცალო გაყიდვების დეპარტამენტი
- ონლაინ გაყიდვების დეპარტამენტი
- კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი
- საბითუმო გაყიდვებისა და ლოგისტიკის დეპარტამენტი
- ადამიანური რესურსების დეპარტამენტი
- იურიდიული დეპარტამენტი
- მომხმარებელთან ურთიერთობის მართვის დეპარტამენტი

კომპანიის სტრუქტურა წარმოადგენს მაღალ იერარქიას. დეპარტამენტის თანამშრომლები ანგარიშგებულ არიან ხელმძღვანელთან. ხელმძღვანელი კი - დირექტორთან. დირექტორის მოადგილეს ექვემდებარება შესყიდვებისა და საბითუმო გაყიდვების დეპარტამენტი.

ზუგდიდი ცდილობს, რომ შექმნას კულტურა, რომელიც აფასებს ყველას ნიჭს, ინტერესებს, ცხოვრებისეულ გამოცდილებას და წარსულს. საბოლოო მიზანი კი არის, რომ ორგანიზაციამ გააძლიეროს გუნდური მუშაობა და მეგობრული გარემო. შექმნას ყველასათვის თანასწორი სამუშაო სივრცე და თითოეულმა წევრმა სამართლიანად იგრძნოს თავი.

კომპანიაში 2023 წელს დაინერგა თანამშრომლის დაკონტრაქტების ონლაინ პროცესი, დოკუმენტაცია თავმოყრილი და დაცულია საერთო პლატფორმაზე და პროცესის ადმინისტრირება გაამარტივებულია.

მნიშვნელოვანია, რომ ხელმძღვანელებს ჩაუტარდათ დამატებითი ტრენინგები, რათა მენეჯერული და ლიდერული თვისებები უფრო განვითარებინათ და გუნდში მუშაობა გაეუმჯობესებინათ.

თანამშრომელთა მოტივაცია ზუგდიდისთვის მნიშვნელოვანია. იმ ბენეფიტების გარდა, რაც სტანდარტულად ეძლევა თანამშრომლებს, ასევე, ყოველწლიურად თითოეულ მათგანს აქვს შესაძლებლობა კომპანიის შიგნით დაწინაურების.

მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც თანამშრომლებისთვის ღირებულია, არის, რომ წინა წელთან შედარებით საშუალოდ ხელფასი 35.5% -ით გაიზარდა.

	2023 წელი	2022 წელი	ცვლილება
შრომის ანაზღაურება	14,061,942	9,662,974	45.5%
თანამშრომელთა რაოდენობა	405	377	7.4%
საშუალო თვიური ხელფასი	2,893	2,136	35.5%

12. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

ზუგდიდის გუნდის მუშაობა, მიდგომები და კრიტიკული გადაწყვეტილებები ფინანსურ მაჩვენებლებშიც კარგად გამოიხატება. დაარსებიდან დღემდე ზუგდიდის შემოსავლები წლიდან წლამდე მუდმივად ზრდადია. ბოლო 5 წლის რეალიზაციები მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



წინა წლებში შემოსავლის ზრდასთან ერთად იზრდებოდა წმინდა მოგებაც, 2023 წელს კი ეს ტრენდი შეიცვალა რაც საოპერაციო ხარჯების ზრდამ განაპირობა.

ბოლო 5 წლის მაჩვენებლები მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შემოსავლის ზრდასთან ერთად კომპანიაში გაიზარდა მასთან დაკავშირებული ხარჯები, განსაკუთრებით კი შრომის ანაზღაურება.

წელი	2023	შეფარდება საერთო მოგებასთან	2022	შეფარდება საერთო მოგებასთან	ცვლილება/ზრდა
საერთო მოგება	48,592,274		38,011,979		
საოპერაციო ხარჯები	30,674,789	63.13%	23,074,929	60.70%	3.99%
შრომის ანაზღაურება	14,061,942	28.94%	9,662,974	25.42%	13.84%
რეკლამის ხარჯი	2,870,701	5.91%	2,758,837	7.26%	-18.60%
სხვა საოპ. ხარჯები ერთად	13,742,146	28.28%	10,653,118	28.03%	-0.91%

კომპანიის მომგებიანობის კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდგომ ცხრილებში:

კოეფიციენტი	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა	8.43%	9.13%	-0.70%
EBITDA	3.88%	4.43%	-0.56%
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.12%	3.62%	-0.50%
წმინდა მოგების მარჟა	2.50%	3.56%	-1.06%

კოეფიციენტი	2023	2022
მიმდინარე აქტივები	46,030,142	35,625,386
მიმდინარე ვალდებულებები	26,907,137	21,475,796
Current Ratio	1.71	1.66
Quick Ratio	0.52	0.44
Cash Ratio	0.44	0.25

მიმდინარე აქტივების ზრდა შესყიდვების კონკრეტულ პოლიტიკაზე მიუთითებს. მოქნილი და პირდაპირი ურთიერთობებით მომწოდებლებთან ზუმერი ახერხებს იყოს კონკურენტული ბაზარზე, სადაც ციფრული ტექნიკის ფასები რყევადია და ფასის კონკურენციისთვის უმჯობესია მარაგების საშუალო ხანგრძლივობა შეამცირო და შესაბამისად ბრუნვის კოეფიციენტი გაზარდოს. კომპანიის ბრუნვის კოეფიციენტი შენარჩუნებულია წინა წლის დონეზე და საშუალოდ 20 დღეს შეადგენს.

წელი	2023	2022	2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	527,506,080	378,110,658	217,741,940
საშუალო ნაშთი	29,098,808	21,161,275	12,630,230
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	18.13	17.87	17.24
მარაგების ხანგრძლივობა(დღე)	20.13	20.43	21.17

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები კომპანიაში. ეს კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენ ხანში აღადგენს კომპანია საშუალო მარაგს წელიწადში. კომპანიის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი მცირედით შემცირებულია, რაც იმის მანიშნებელია რომ ბაზარზე ლიკვიდურობის ნიშნულს ინარჩუნებს კომპანია.

მარაგების შევსება და საშუალო ნაშთის ზრდა აისახა Interest Coverage Ratio-ზეც. ეს ფინანსური მაჩვენებელი გვიჩვენებს თუ კომპანიის მოგებას (EBIT) საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე რამდენად შეუძლია სესხის პროცენტის გადახდა.

შპს ზუგდიდის ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

წლების მიხედვით მოცემულია ცხრილში:

წელი	2023	2022
EBIT	17,624,392	16,709,022
საპროცენტო ხარჯი	1,685,539	1,553,095
Interest Coverage Ratio	10.46	10.76

2023 წელს შენარჩუნებულია საპროცენტო ხარჯის გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი, რაც გამოწვეულია საოპერაციო მოგების ზრდით.

ტექნიკის ბაზარზე მომხმარებლისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პრიორიტეტია საგარანტიო მომსახურების არსებობა. ზუგდიდის ამ პრიორიტეტს ითვალისწინებს და სრულ ციფრულ ტექნიკაზე გასცემს საგარანტიო ტალონებს. უკუგების კარგი მაჩვენებლისთვის, მნიშვნელოვანია, საგარანტიო ხარჯები შემოსავლების ზრდასთან ერთად პროცენტულად არ გაიზარდოს. ამ კუთხით 2023 წელს ზუგდიდმა შეამცირა ეს შეფარდების მაჩვენებელი, მიუხედავად შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდისა.

წელი	2023	2022	2021
საგარანტიო ხარჯი	866,799	694,804	497,018
რეალიზაცია	576,098,354	416,122,637	236,204,993
შეფარდება	0.15%	0.17%	0.21%

მენეჯმენტი აქტიურად მიეცემა შემუშავებულ პოლიტიკას, რომლიდან გამომდინარეც საშუალო აქტივები, ფიქსირებული აქტივები და კაპიტალი უფრო მეტად უნდა იზრდებოდეს, ვიდრე - წმინდა მოგება. ასევე მაჩვენებლების - უკუგება აქტივებზე (ROA), უკუგება კაპიტალზე (ROE) და უკუგება ფიქსირებულ აქტივებზე ზრდა მიუთითებს კომპანიის რენტაბელობაზე.

წელი	2023	2022	2021
საშუალო აქტივები	57,611,683	40,914,692	26,644,246
საშუალო კაპიტალი	23,505,754	13,988,364	6,639,185
საშუალო ფიქს. აქტივები	16,346,655	12,191,343	9,851,327
წმინდა მოგება	14,467,353	14,818,427	3,178,153
უკუგება აქტივებზე (ROA)	25%	36%	12%
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	62%	106%	48%
უკუგება ფიქს. აქტივებზე.	89%	122%	32%

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტის დასადგენად (ROE) გამოყენებულია DuPont-ის ანალიზი. ანალიზი საშუალებას გვაძლევს დავადგინოთ, რომელი ფინანსური მაჩვენებელი უწყობს ხელს ROE-ს ცვლილებებს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 5 ნაბიჯიანი DuPont-ის ანალიზი 2023 და 2022 წლებისთვის:

წელი	2023	2022	ცვლილება
რეალიზაცია	576,098,354	416,122,637	38%
EBIT	17,624,392	16,709,022	5%
EBT	15,938,853	15,155,927	5%
NI	14,467,353	14,818,427	-2%
საშუალო აქტივები	57,611,683	40,914,692	41%
საშუალო კაპიტალი	23,505,754	13,988,364	68%
Interest Burden (EBT/EBIT)	90%	91%	0%
Tax Burden (NI/EBT)	91%	98%	-7%
EBIT Margin (EBIT/ REV)	3.06%	4.02%	-24%
Net Profit Margin	2.51%	3.56%	-30%
Total Asset Turnover Ratio	10.00	10.17	-2%
Leverage (Av.Assets/Av.Equity)	2.45	2.92	-16%
Return On Equity (ROE)	62%	106%	-42%

DuPont-ის ანალიზი ანაწილებს სხვადასხვა ფაქტორებს, რომლებიც მოქმედებენ კაპიტალის უკუგების (ROE) მაჩვენებელზე. კომპანიის საოპერაციო ეფექტურობის ანალიზი ცხადყოფს, რომ ფინანსური მაჩვენებლები წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაუმჯობესებული და ზუგდიდის ფინანსურად სტაბილური კომპანიის მაჩვენებლებს ინარჩუნებს.

13. კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უფრო დეტალურად განხილვისათვის გაეცანით ფინანსურ ანგარიშგებას.

14. განვითარების გეგმები

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი გვიჩვენებს, ბოლო წლებში ზუგდიდის გუნდმა შეძლო რთულ ეკონომიკურ და სოციალურ ვითარებაში ზრდის ტემპი გაეძლიერებინა და გაფართოვებულიყო. გარდა ფინანსური მაჩვენებლებისა, მიმდინარე წელს ზუგდიდმა შეძლო გუნდის გაძლიერებაც და თანამშრომელთა დამატება. დეპარტამენტებში ახალი ტალანტების დამატებით თანამშრომლების სამუშაო დაოპტიმიზდა და გამარტივდა. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით ეს პროცესი მომავალ წლებში უწყვეტად გაგრძელდება, რაც ზრდის ერთ-ერთი საფუძველია. 2024 წელს ზუგდიდის მენეჯმენტს დიდი გეგმები აქვს დასახული განვითარებისთვის. ძირითად ამოცანად რჩება ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, მათი ლოიალურობის შენარჩუნება და ბაზარზე კომპანიის წილის ზრდა.

2022 წელს საცალო ქსელში განხორციელდა ვიზუალური ცვლილებები. შეიქმნა ახალი დიზაინის კონცეფცია, რომლის მიხედვითაც 2023 წელს განახლდა რამდენიმე მაღაზია და გაიხსნა ბათუმის კიდევ ერთი მაღაზია. ცვლილებები გაგრძელდება და ეტაპობრივად ყველა ფილიალი განახლდება 2024 წლის განმავლობაში. საცალო ქსელის გაფართოების მიზნით დაემატება რამდენიმე ახალი ფილიალიც. განახლების პროცესში ყურადღება მიექცევა მომხმარებლების სურვილს, რომ სტენდზე პროდუქციის ფართო ასორტიმენტი დახვდეთ ხელშესახებად.

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოხსენებული გეგმების შესასრულებლად:

- იყოს მუდმივად მომხმარებელზე ორიენტირებული კომპანია;
- განავითაროს ბიზნესი და მოახდინოს დივერსიფიკაცია ასორტიმენტის;
- შეინარჩუნოს საოპერაციო ეფექტიანობა;

2024 წელს კომპანიაში იგეგმება მნიშვნელოვანი სტრუქტურული ცვლილებები, რომელიც შეეხება ხელმძღვანელობასა და მმართველ ორგანოს.

15. კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები

რისკების მართვა წარმოადგენს კომპანიის სტრატეგიის კრიტიკულად მნიშვნელოვან საყრდენს, ვინაიდან მოსალოდნელმა დაბრკოლებებმა და გაურკვევლობებმა შესაძლოა, უარყოფითი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო გეგმებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში წამოჭრილ რისკებს, ზუმერი მათი დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს. ამ ნაწილში ის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები გაანალიზებულია, რომლის წინაშეც ზუმერი ჯორჯია დგას. თუმცა, არ არის გამორიცხული, რომ ჯგუფის მუშაობის შედეგებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯერ კიდევ უცნობმა რისკებმა და გაურკვევლობებმა, რომლებიც არ არის ჩამოთვლილი ქვემოთ.

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2023	2022
მოსახლეობა (ათასი)	3,694.6	3,736.4
მშპ ერთ სულზე (აშშ დოლარი)	8,218.8	6,671.9
რეალური მშპ-ის ზრდა (%)	7.5	10.1
უმუშევრობის დონე (%)	16.4	17.3
ინფლაცია (%)	0.4	0.9

ზუმერის ოპერაციებში ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკად რჩება ქურდობები და ვანდალიზმი. 2023 წელსაც იდგა ამ რისკის ქვეშ თითოეული ფილიალი. ზუმერი ამ რისკებს სადაზღვევო კომპანიებთან თანამშრომლობით აზღვევს. პრევენციის მიზნით, ხდება მაღაზიების დაცვის სისტემების განახლება და აღჭურვა (რკინის ჟალუზები, სენსორები და ა.შ).

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

16. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2023 და 2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

17. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 და 2022 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 აგვისტოს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

_____ დავითი კვარაცხელია.

შპს ზუმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

17. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 და 2022 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 აგვისტოს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



დავითი კვარაცხელია.