

## შპს „ვიჯი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## **შინაარსი:**

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

## **ფინანსური ანგარიშგებები**

|                                                |   |
|------------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....             | 6 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....        | 7 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება ..... | 8 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....             | 9 |

## **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                        | 10 |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                                   | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 11 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....            | 11 |
| 5. ამონაგები.....                                                | 17 |
| 6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება .....                      | 17 |
| 7. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები .....                          | 17 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....                          | 17 |
| 9. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა.....                             | 18 |
| 10. ძირითადი საშუალებები .....                                   | 18 |
| 11. მარაგები.....                                                | 18 |
| 12. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები.....                     | 19 |
| 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                              | 19 |
| 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                             | 20 |
| 15. მიღებული სესხები .....                                       | 21 |
| 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                          | 22 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები .....                                 | 22 |
| 18. დაკავშირებული მხარეები .....                                 | 23 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....               | 23 |

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| მმართველობის ანგარიშგება..... | 24 |
|-------------------------------|----|

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვიჯის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

### დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვიჯის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

#### მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-15 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. შეზღუდვების დაკმაყოფილება დამოკიდებულია როგორც შპს „ვიჯის“ ასევე, მისი რამდენიმე არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარის ფინანსურ მონაცემებზე. აღნიშნულ კომპანიებს ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუფასებია რამდენად კმაყოფილდებოდა აღნიშნული შეზღუდვები. სესხი 2024 წელს დაიფარა, თუმცა კომპანიამ 2024 წლის მეორე ნახევარში არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში აიღო დამატებითი სესხი. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა 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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასა 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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### **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 და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

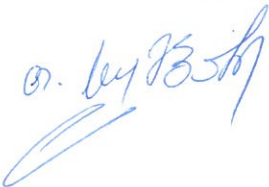
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # **SARAS-A-966804**)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი, 2024 წელი

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „ვიჯის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

### **დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

#### **მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „ვიჯის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

#### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

#### **მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები**

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-15 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. შეზღუდვების დაკმაყოფილება დამოკიდებულია როგორც შპს „ვიჯის“ ასევე, მისი რამდენიმე არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარის ფინანსურ მონაცემებზე. აღნიშნულ კომპანიებს ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუფასებია რამდენად კმაყოფილებოდა აღნიშნული შეზღუდვები. სესხი 2024 წელს დაიფარა, თუმცა კომპანიამ 2024 წლის მეორე ნახევარში არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში აიღო დამატებითი სესხი. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

#### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა 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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის

- ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

### **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 და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი, 2024 წელი

შპს „ვიჯი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

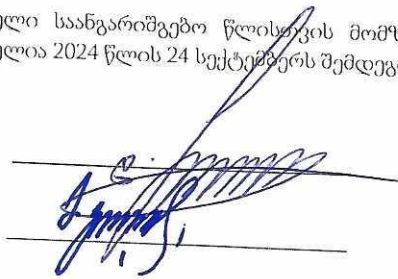
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
(ლარი)

|                                                          | შენიშვნა | 2023             | 2022              |
|----------------------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| ამონაგები                                                |          |                  |                   |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                       | 5        | 48,944,647       | 48,972,886        |
| საერთო მოგება                                            | 6        | (39,449,373)     | (36,606,507)      |
|                                                          |          | <b>9,495,274</b> | <b>12,366,379</b> |
| სხვა შემოსავალი                                          |          |                  |                   |
| გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები                           | 7        | 251,202          | 219,944           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                          | 8        | (7,092,611)      | (6,070,868)       |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება      | 13       | (1,992,544)      | (1,890,572)       |
| საოპერაციო მოგება                                        |          | (234,629)        | (261,831)         |
|                                                          |          | <b>426,692</b>   | <b>4,363,052</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა                     | 9        | 239,483          | 60,496            |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება, წმინდა |          | 37,503           | 723,841           |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                            |          | <b>703,678</b>   | <b>5,147,389</b>  |

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



დავით ქალაძე

მარი გელაძე

10 - 23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვიჯი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                          | შენიშვნა | 2023             | 2022              |
|----------------------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| ამონაგები                                                | 5        | 48,944,647       | 48,972,886        |
| გაციდული პროდუქციის თვითღირებულება                       | 6        | (39,449,373)     | (36,606,507)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                     |          | <b>9,495,274</b> | <b>12,366,379</b> |
| სხვა შემოსავალი                                          |          | 251,202          | 219,944           |
| გაციდვისა და მიწოდების ხარჯები                           | 7        | (7,092,611)      | (6,070,868)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                          | 8        | (1,992,544)      | (1,890,572)       |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება      | 13       | (234,629)        | (261,831)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                 |          | <b>426,692</b>   | <b>4,363,052</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა                     | 9        | 239,483          | 60,496            |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება, წმინდა |          | 37,503           | 723,841           |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                     |          | <b>703,678</b>   | <b>5,147,389</b>  |

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_

დავით ქალდანი

ფინანსური დირექტორი

\_\_\_\_\_

მარი გელაძე

შპს „ვიჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 10       | 1,153,308            | 714,811              |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 14,298               | 16,821               |
|                                       |          | <b>1,167,606</b>     | <b>731,632</b>       |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| მარაგები                              | 11       | 5,644,795            | 5,850,456            |
| საგადასახადო აქტივები                 | 12       | 61,122               | -                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 13       | 17,039,359           | 18,052,144           |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები | 14       | 2,429,879            | 1,706,927            |
|                                       |          | <b>25,175,155</b>    | <b>25,609,527</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>26,342,761</b>    | <b>26,341,159</b>    |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 8,310,101            | 8,310,101            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 8,081,992            | 7,378,314            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>16,392,093</b>    | <b>15,688,415</b>    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები                      | 15       | 314,195              | 720,806              |
|                                       |          | <b>314,195</b>       | <b>720,806</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები                      | 15       | 1,326,204            | 453,071              |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 13       | -                    | 70,321               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 16       | 8,310,269            | 9,408,546            |
|                                       |          | <b>9,636,473</b>     | <b>9,931,938</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>9,950,668</b>     | <b>10,652,744</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>26,342,761</b>    | <b>26,341,159</b>    |

10 - 23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვიჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ        |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|
| 2021 წლის 31 დეკემბერი        | 8,310,101             | 2,230,925               | 10,541,026 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 5,147,389               | 5,147,389  |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი        | 8,310,101             | 7,378,314               | 15,688,415 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 703,678                 | 703,678    |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი        | 8,310,101             | 8,081,992               | 16,392,093 |

10 - 23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვიჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                                             | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგრამდე</b>           |          | <b>703,678</b>   | <b>5,147,389</b> |
| კორექტირებები:                                                              |          |                  |                  |
| ფინანსური შემოსავალი                                                        | 9        | (289,180)        | (108,812)        |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება                         | 13       | 234,629          | 261,831          |
| მარაგების გაუფასურება და ინვენტარიზაციის დანაკლისი                          | 6        | 1,623,094        | 664,152          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                        |          | 187,342          | 142,373          |
| ფინანსური ხარჯი                                                             | 9        | 49,697           | 48,316           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან და ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი             |          | 22,402           | 561              |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული (მოგება) ზარალი, წმინდა                     |          | (37,503)         | (723,841)        |
| <b>ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                       |          | <b>2,494,159</b> | <b>5,431,969</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                                            |          | 777,358          | (6,650,458)      |
| მარაგების ზრდა                                                              |          | (1,417,433)      | (2,706,970)      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                             |          | (1,100,280)      | 4,374,958        |
| საგადასახადო აქტივის(ვალდებულებების) ზრდა(შემცირება)                        |          | (131,443)        | (267,845)        |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტებამდე</b>               |          | <b>622,361</b>   | <b>181,654</b>   |
| მიმდინარე ანგარიშებიდან და მოთხოვნამდე ანაზრადან დარიცხული პროცენტის მიღება | 9        | 289,180          | 108,812          |
| გადახდილი პროცენტი მიღებულ სესხებზე                                         | 15       | (42,188)         | (49,159)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |          | <b>869,353</b>   | <b>241,307</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                           |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                   |          | (645,718)        | (322,352)        |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                   |          | -                | 24,215           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |          | <b>(645,718)</b> | <b>(298,137)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                              |          |                  |                  |
| სესხის დაფარვა                                                              | 15       | (3,078,181)      | (489,649)        |
| სესხის მიღება                                                               | 15       | 3,544,368        | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |          | <b>466,187</b>   | <b>(489,649)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)</b>                             |          | <b>689,822</b>   | <b>(546,479)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                          | 14       | <b>1,706,927</b> | <b>2,248,378</b> |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე      |          | 33,130           | 5,028            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                               | 14       | <b>2,429,879</b> | <b>1,706,927</b> |

10 - 23 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

## შპს „ვიჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვიჯი“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2010 წელს. შპს „ვიჯი“ წარმოადგენს სადისტრიბუციო კომპანიას, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგია:

- აიდინ თალიბოვი (C00551204) – 59.11%
- ილგარ თალიბოვი (C00971364) – 30.43%
- ბახტიარ ალლაპვერდი (C00571837) – 10.46%

ზემოაღნიშნული წილები შეიცვალა 2014 წლის 18 ივნისს პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით და გადანაწილდა შემდეგნაირად: აიდინ თალიბოვი (C00551204) – 69.49% , ილგარ თალიბოვი (C00971364) – 22.71%, ბახტიარ ალლაპვერდი (C00571837) – 7.80%, თუმცა აღნიშნული ცვლილება არ არის რეგისტრირებული საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისააკიანის ქუჩა, N1.

კომპანიის დირექტორია დავით ქაღდანის (პ.ნ. 01011030205).

#### 2. მომზადების საფუძვლები

##### ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

##### შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

##### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში.

ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება** - ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები ვრცელდება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა პერიოდზე, თუ საწინააღმდეგო არ არის ნათქვამი.

**უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები**

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასება არ ეხება არამონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                   | <i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</i> |        |        |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|--------|
|                                   | აშშ დოლარი                                          | ევრო   | რუბლი  |
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2.6894                                              | 2.9753 | 0.0299 |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2.7020                                              | 2.8844 | 0.0368 |

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია პროდუქციას ყიდის და მომსახურებას გასწევს მომსახურების დასრულების შემდგომ გადახდის პირობით. მოთხოვნებს არ ერიცხებათ სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოქმნილია ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხება პროცენტი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

##### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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.

##### ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

##### ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს კვების პროდუქტების საბითუმად რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით. შემოსავალი სადისტრიბუციო საქმიანობიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში. დროის იმ მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე და კომპანია დაფარავს შესასრულებელ ვალდებულებას, კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ქვემოთ ჩამოთვლილ ნიშნებს:

- გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე უფლება აქტივისთვის გადახდილი ანაზღაურების მიღებაზე;
- გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრების იურიდიული უფლება;
- გადასცა თუ არა კომპანიამ აქტივი ფიზიკურად;
- გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- მიიღო თუ არა მომხმარებელმა აქტივი;

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

თითოეულ სარეალიზაციო პროდუქტზე დადგენილი ფასების შესახებ ინფორმაცია აისახება მომხმარებელთან გაფორმებულ გენერალურ ხელშეკრულებაში და ფასები შესაძლოა განსხვავებული იყოს მომხმარებლების მიხედვით. ფასების ცვლილების შემთხვევაში ინფორმაციის ასახვა ხდება სასაქონლო-ზედნადების დოკუმენტში, რომელიც წარმოადგენს შემოსავლის დამადასტურებელ პირველად დოკუმენტს.

ზოგიერთი ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია პროდუქტიაზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნებისა და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქტის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს ამონაგებს გადაცემული პროდუქტისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელოდა;

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საკონტრაქტო ფასი ასევე მოიცავს ფასდათმობებს, რეტრო-ბონუსებსა და სარეკლამო ხარჯებს, მაგ. მაღაზიაში პროდუქტის სხვაზე უპირატესად განთავსების ხარჯები. კომპანია ამონაგებს აღიარებს ამ ხარჯების შემცირებული ღირებულებით.

#### ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან, რადგანაც ოპერაციის ხარჯები ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

#### დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა;
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა;
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება;
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები.

**4. მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

**ძირითადი საშუალებები****აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

**შემდგომი ხარჯები**

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**ცვეთა**

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარის პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

**ჯგუფი****სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)**

სატრანსპორტო საშუალებები

5-10

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა

5-8

სხვა

5-17

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

##### არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდიწენას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმომქმნელი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

##### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის მიხედვით.

##### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება 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.

##### 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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.

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 რწმენება, 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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი 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:

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

## შპს „ვიჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 5. ამონაგები

|             | 2023              | 2022              |
|-------------|-------------------|-------------------|
| ადგილობრივი | 48,189,532        | 46,697,348        |
| ექსპორტი    | 755,115           | 2,275,538         |
|             | <b>48,944,647</b> | <b>48,972,886</b> |

#### 6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

|             | 2023                | 2022                |
|-------------|---------------------|---------------------|
| ადგილობრივი | (38,728,830)        | (34,529,657)        |
| ექსპორტი    | (720,543)           | (2,076,850)         |
|             | <b>(39,449,373)</b> | <b>(36,606,507)</b> |

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლებისათვის მოიცავს მარაგების გაუფასურების ხარჯს 1,623,094 ლარისა და 664,152 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

#### 7. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

|                                              | 2023               | 2022               |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | (4,811,381)        | (3,918,915)        |
| საწვავი და ტრანსპორტირება                    | (879,631)          | (1,137,888)        |
| იჯარის ხარჯი                                 | (441,731)          | (322,856)          |
| მარკეტინგული და საპრომოციო ხარჯები           | (338,036)          | (280,978)          |
| სადისტრიბუციო მანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი | (238,784)          | (149,885)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | (115,156)          | (99,794)           |
| სხვა                                         | (267,892)          | (160,552)          |
|                                              | <b>(7,092,611)</b> | <b>(6,070,868)</b> |

#### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                                | 2023               | 2022               |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                             | (1,230,874)        | (1,214,480)        |
| პროფესიული მომსახურება                         | (154,998)          | (190,473)          |
| საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა | (144,772)          | (53,217)           |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები            | (84,124)           | (98,706)           |
| იჯარის ხარჯი                                   | (93,624)           | (70,106)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | (72,186)           | (42,579)           |
| ოფისის ხარჯი                                   | (59,853)           | (60,328)           |
| დაზღვევა                                       | (44,808)           | (49,445)           |
| მივლინება                                      | (16,873)           | (40,475)           |
| საბანკო მომსახურება                            | (11,944)           | (12,529)           |
| სხვა                                           | (78,488)           | (58,234)           |
|                                                | <b>(1,992,544)</b> | <b>(1,890,572)</b> |

**შპს „ვიჯი“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

**9. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა**

| ფინანსური შემოსავალი                                           | 2023           | 2022          |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| მიმდინარე ანგარიშზე და მოთხოვნამდე ანაზარზე დარიცხული პროცენტი | 289,180        | 108,812       |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                         | <b>2023</b>    | <b>2022</b>   |
| საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე                              | (49,697)       | (48,316)      |
|                                                                | <b>239,483</b> | <b>60,496</b> |

**10. ძირითადი საშუალებები**

| ისტორიული ღირებულება              | სატრანსპორტო საშუალებები | ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | სხვა            | სულ                |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>1,128,266</b>         | <b>181,883</b>              | <b>79,410</b>   | <b>1,389,559</b>   |
| შემოსვლა                          | 179,396                  | 120,678                     | 22,278          | 322,352            |
| გასვლა                            | (40,827)                 | (35,270)                    | (23,562)        | (99,659)           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>1,266,835</b>         | <b>267,291</b>              | <b>78,126</b>   | <b>1,612,252</b>   |
| შემოსვლა                          | 306,870                  | 203,564                     | 135,284         | 645,718            |
| გასვლა                            | -                        | (21,907)                    | (18,916)        | (40,823)           |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>1,573,705</b>         | <b>448,948</b>              | <b>194,494</b>  | <b>2,217,147</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>            |                          |                             |                 |                    |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>(695,660)</b>         | <b>(75,564)</b>             | <b>(60,922)</b> | <b>(832,146)</b>   |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა | (84,764)                 | (42,441)                    | (12,312)        | (139,517)          |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა  | 40,827                   | 25,028                      | 8,367           | 74,222             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>(739,597)</b>         | <b>(92,977)</b>             | <b>(64,867)</b> | <b>(897,441)</b>   |
| წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა | (100,082)                | (67,302)                    | (17,435)        | (184,819)          |
| გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა  | -                        | 13,050                      | 5,371           | 18,421             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>(839,679)</b>         | <b>(147,229)</b>            | <b>(76,931)</b> | <b>(1,063,839)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>       |                          |                             |                 |                    |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>527,238</b>           | <b>174,314</b>              | <b>13,259</b>   | <b>714,811</b>     |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>     | <b>734,026</b>           | <b>301,719</b>              | <b>117,563</b>  | <b>1,153,308</b>   |

**11. მარაგები**

|                    | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| გასაყიდი პროდუქცია | 5,092,697         | 5,316,320         |
| მარაგები გზაში     | 519,916           | 500,032           |
| სხვა               | 32,182            | 34,104            |
|                    | <b>5,644,795</b>  | <b>5,850,456</b>  |

## შპს „ვიჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 12. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 61,122 (აქტივი) და 70,321 ლარი (ვალდებულება), შესაბამისად.

#### 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>    |                      |                      |
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 18,922,507           | 19,737,378           |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები   | 250,125              | 209,841              |
| გაუფასურების რეზერვი           | (2,411,145)          | (2,230,666)          |
|                                | <b>16,761,487</b>    | <b>17,716,553</b>    |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b> |                      |                      |
| გადახდილი ავანსები             | 277,872              | 335,591              |
|                                | <b>277,872</b>       | <b>335,591</b>       |
|                                | <b>17,039,359</b>    | <b>18,052,144</b>    |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებისაგან.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური მოთხოვნები       | ლარი       | აშშ<br>დოლარი | რუსული<br>რუბლი | 2023              |
|----------------------------|------------|---------------|-----------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 16,399,335 | 314,615       | 47,537          | <b>16,761,487</b> |

| ფინანსური მოთხოვნები       | ლარი       | აშშ<br>დოლარი | რუსული<br>რუბლი | 2022              |
|----------------------------|------------|---------------|-----------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 17,180,621 | 487,241       | 48,691          | <b>17,716,553</b> |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | თანხა<br>გაუფასურებამდე | გაუფასურების<br>კოეფიციენტი | გაუფასურების<br>რეზერვი |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| ინდივიდუალურად შეფასებული        | 172,676                 | 0.00%                       | -                       |
| მიმდინარე                        | 14,639,830              | 1.15%                       | (168,359)               |
| ვადაგადაცილება 1-30              | 1,133,728               | 5.75%                       | (65,189)                |
| ვადაგადაცილება 31-90             | 669,850                 | 11.50%                      | (77,033)                |
| ვადაგადაცილება 91-180            | 646,238                 | 34.50%                      | (222,952)               |
| ვადაგადაცილება 181-360           | 76,936                  | 57.50%                      | (44,238)                |
| ვადაგადაცილება 361>              | 1,833,374               | 100.00%                     | (1,833,374)             |
| <b>მოთხოვნები გაუფასურებამდე</b> | <b>19,172,632</b>       |                             | <b>(2,411,145)</b>      |
| გაუფასურების რეზერვი             | (2,411,145)             |                             |                         |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>         | <b>16,761,487</b>       |                             |                         |

**შპს „ვიჯი“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

**13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | თანხა<br>გაუფასურებამდე | გაუფასურების<br>კოეფიციენტი | გაუფასურების<br>რეზერვი |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| მიმდინარე                        | 15,928,460              | 1.15%                       | (183,177)               |
| ვადაგადაცილება 0-30              | 1,343,057               | 5.75%                       | (77,226)                |
| ვადაგადაცილება 31-90             | 569,764                 | 11.50%                      | (65,522)                |
| ვადაგადაცილება 91-180            | 232,507                 | 34.50%                      | (80,215)                |
| ვადაგადაცილება 181-360           | 115,071                 | 57.50%                      | (66,166)                |
| ვადაგადაცილება 361>              | 1,758,360               | 100.00%                     | (1,758,360)             |
| <b>მოთხოვნები გაუფასურებამდე</b> | <b>19,947,219</b>       |                             | <b>(2,230,666)</b>      |
| გაუფასურების რეზერვი             | (2,230,666)             |                             |                         |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>         | <b>17,716,553</b>       |                             |                         |

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     | 2023               | 2022               |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 იანვარი</b>    | <b>(2,230,666)</b> | <b>(1,968,835)</b> |
| ზრდა                | (234,629)          | (261,831)          |
| ჩამოწერა            | 54,150             | -                  |
| <b>31 დეკემბერი</b> | <b>(2,411,145)</b> | <b>(2,230,666)</b> |

**14. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

|                              | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 1,030,892            | 537,813              |
| მოთხოვნამდე დეპოზიტი         | 1,398,987            | 1,169,114            |
|                              | <b>2,429,879</b>     | <b>1,706,927</b>     |

კომპანიის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება დამატებით წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

|                       | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| ფული ბანკებში ლარში   | 2,353,921            | 1,706,927            |
| ფული ბანკებში დოლარში | 75,958               | -                    |
|                       | <b>2,429,879</b>     | <b>1,706,927</b>     |

## შპს „ვიჯი“

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

## 15. მიღებული სესხები

|                                       | დასრულების<br>თარიღი | პროცენტი | ვალუტა     | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------|------------|----------------------|----------------------|
| აიდინ თალიბოვი                        |                      |          |            |                      |                      |
| სესხი #1*                             | 01 აპრილი 26         | 4.0%     | აშშ დოლარი | 568,808              | 825,461              |
| სესხი #2                              | 15 აგვისტო 24        | 4.5%     | აშშ დოლარი | 132,111              | 348,416              |
| ლია სააქციო                           |                      |          |            |                      |                      |
| საზოგადოება პაშა                      | 03 ივნისი 24         | 5.0%     | აშშ დოლარი | 939,480              | -                    |
| ბანკი აზერბაიჯანი*                    |                      |          |            |                      |                      |
|                                       |                      |          |            | <b>1,640,399</b>     | <b>1,173,877</b>     |
| მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი |                      |          |            | 1,326,204            | 453,071              |
| მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი |                      |          |            | 314,195              | 720,806              |
|                                       |                      |          |            | <b>1,640,399</b>     | <b>1,173,877</b>     |

\* ხელშეკრულება #1-ის მიხედვით, კომპანიას აღნიშნული სესხის ფარგლებში შეუძლია დამატებით 350,000 აშშ დოლარის ათვისება.

\*\* ღია სააქციო საზოგადოება პაშა ბანკი აზერბაიჯანისგან მიღებული სესხი შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. შეზღუდვები გამოითვლება შპს „ვიჯისა“ და მისი არარეზიდენტი დაკავშირებული მხარეების ფინანსური მონაცემების საფუძველზე. აღნიშნულ კომპანიებს ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუფასებია და არ გამოუთვლია შეზღუდვების შესრულება. უნდა აღინიშნოს, რომ მიღებული სესხი არის მოკლევადიანი და იგი 2024 წელს დაიფარა. თუმცა კომპანიამ შემდგომში არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში აიღო დამატებითი სესხი. დეტალებისთვის იხილეთ მე-19 შენიშვნა. კომპანიას აღნიშნული სესხის ფარგლებში შეუძლია დამატებით 650,000 აშშ დოლარის ათვისება.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | 2023                   |                           | 2022             |                           |
|--------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                          | ფინანსური<br>ინსტიტუტი | დაკავშირებული<br>მხარეები | სულ              | დაკავშირებული<br>მხარეები |
| 1 იანვარი                | -                      | 1,173,877                 | 1,173,877        | 1,865,984                 |
| მონეტარული ცვლილებები    |                        |                           |                  |                           |
| წლის განმავლობაში        | 3,544,368              | -                         | 3,544,368        | -                         |
| მიღებული სესხები         |                        |                           |                  |                           |
| ძირის გადახდა            | (2,616,769)            | (461,412)                 | (3,078,181)      | (489,649)                 |
| პროცენტის გადახდა        | (14,462)               | (27,726)                  | (42,188)         | (49,159)                  |
| არამონეტარული ცვლილებები |                        |                           |                  |                           |
| საკურსო სხვაობის ეფექტი  | 5,696                  | (12,870)                  | (7,174)          | (201,615)                 |
| დარიცხული პროცენტი       | 20,647                 | 29,050                    | 49,697           | 48,316                    |
| 31 დეკემბერი             | <b>939,480</b>         | <b>700,919</b>            | <b>1,640,399</b> | <b>1,173,877</b>          |

შპს „ვიჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

#### 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                   | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>    |                      |                      |
| სავაჭრო ვალდებულებები             | 7,708,687            | 8,733,719            |
| გადასახდელი ხელფასები             | 509,178              | 613,074              |
|                                   | <b>8,217,865</b>     | <b>9,346,793</b>     |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b> |                      |                      |
| მიღებული ავანსები                 | 92,404               | 61,753               |
|                                   | <b>92,404</b>        | <b>61,753</b>        |
|                                   | <b>8,310,269</b>     | <b>9,408,546</b>     |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები        | ლარი        | აშშ<br>დოლარი         | რუსული<br>რუბლი         | 2023        |
|--------------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 1,012,994   | 5,726,364             | 1,478,507               | 8,217,865   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>ლარი</b> | <b>აშშ<br/>დოლარი</b> | <b>რუსული<br/>რუბლი</b> | <b>2022</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 841,537     | 7,327,429             | 1,177,827               | 9,346,793   |

#### 17. პირობითი ვალდებულებები

**შეუქცევადი საოპერაციო იჯარა** - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე და სასაწყობო ფართები სხვადასხვა ლოკაციებზე. თითოეული იჯარის ვადა ხელშეკრულებით ძირითადად განსაზღვრულია 1-დან 5 წლამდე ვადით. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

|                            | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| ერთი წლის განმავლობაში     | 476,021              | 453,179              |
| ორი-ხუთი წლის განმავლობაში | 1,269,389            | 1,505,025            |
|                            | <b>1,745,410</b>     | <b>1,958,204</b>     |

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

**გადასახადები** - 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 ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

## შპს „ვიჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 1,085,705 ლარი.

#### 18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

|                                        | დაკავშირებული<br>მხარე                       | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>სავაჭრო ვალდებულებები</b>           |                                              | <b>2,048,295</b>     | <b>2,947,392</b>     |
| LLS VEYSELOGLU YAYCILI<br>QARDASHLAR   | საერთო კონტროლს<br>დაქვემდებარებული<br>მხარე | 2,048,295            | 2,947,392            |
| <b>მიღებული სესხები</b>                |                                              | <b>700,919</b>       | <b>1,173,877</b>     |
| აიდინ თალიბოვი                         | დამფუძნებელი                                 | 700,919              | 1,173,877            |
| <b>მარაგის შესყიდვა</b>                |                                              | <b>3,908,252</b>     | <b>5,335,370</b>     |
| LLS VEYSELOGLU YAYCILI<br>QARDASHLAR   | ერთობლივი<br>მფლობელობა                      | 3,908,252            | 5,335,370            |
| <b>ამონაგები</b>                       |                                              | <b>305,130</b>       | <b>888,791</b>       |
| LLC OBA MARKET                         | ერთობლივი<br>მფლობელობა                      | 305,130              | 604,606              |
| LLS VEYSELOGLU YAYCILI<br>QARDASHLAR   | ერთობლივი<br>მფლობელობა                      | -                    | 284,185              |
| <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი</b> |                                              | <b>(86,666)</b>      | <b>(121,037)</b>     |
| LLS VEYSELOGLU YAYCILI<br>QARDASHLAR   | ერთობლივი<br>მფლობელობა                      | (86,666)             | (121,037)            |

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას 2023 წლისთვის წარმოადგენს 732,728 ლარი, ხოლო 2022 წლისთვის 1,002,536 ლარი.

#### 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის აგვისტოში კომპანიამ ღია სააქციო საზოგადოება პაშა ბანკი აზერბაიჯანისგან აიღო დამატებითი სესხი ღირებულებით 405,705 ლარი.

## სარჩევი

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....                | 25 |
| 1. კომპანიის შესახებ.....                                                       | 25 |
| 2. მმართველობა.....                                                             | 26 |
| 3. საქმიანობის შედეგები.....                                                    | 27 |
| 4. კომპანიის განვითარების გეგმები.....                                          | 27 |
| 5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....                     | 28 |
| 6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა.....     | 28 |
| 7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....                         | 28 |
| 8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....                            | 29 |
| 9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ..... | 29 |
| 10. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....                                     | 29 |

შპს „ვიჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

### საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

#### 1. კომპანიის შესახებ

შპს „ვიჯი“ (ს.ნ. 406024127) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2010 წლის იანვარში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგია:

- აიდინ თალიბოვი (C00551204) – 59.11%
- ილგარ თალიბოვი (C00971364) – 30.43%
- ბახტიარ ალლაპვერდი (C00571837) – 10.46%

ზემოაღნიშნული წილები შეიცვალა 2014 წლის 18 ივნისს პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით და გადანაწილდა შემდეგნაირად: აიდინ თალიბოვი (C00551204) – 69.49% , ილგარ თალიბოვი (C00971364) – 22.71%, ბახტიარ ალლაპვერდი (C00571837) – 7.80%, თუმცა აღნიშნული ცვლილება არ არის რეგისტრირებული საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისააკიანის ქუჩა, N1.

კომპანიის დირექტორია დავით ქალდანი (პ.ნ. 01025013678).

შპს „ვიჯი“ საქართველოს მასშტაბით წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომლის ძირითად საქმიანობას 2010 წლიდან წარმოადგენს შოკოლადის ნაწარმისა და საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის **მისიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში.

კომპანიის **სტრატეგიაა** უზრუნველყოს მომხმარებელი მუდმივად ახალი პროდუქტით და სარგისიან შეთავაზებებით.

შპს „ვიჯი“ წარმოადგენს მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების ოფიციალურ პარტნიორს საქართველოში, როგორებიცაა:



## 2. მმართველობა

კომპანიაში შიდა პროცესების ეფექტურობის უზრუნველსაყოფად შექმნილია დირექტორთა საბჭო, რომელშიც შედიან კომპანიის შესაბამისი მიმართულებების დირექტორები.

დირექტორთა საბჭოს მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზრუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. დირექტორთა საბჭო იღებს გადაწყვეტილებებს შემდეგ საკითხებთან დაკავშირებით:

- სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა
- სამურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა
- უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა
- ინვესტიციების განხორციელება
- სესხების და კრედიტების აღება
- ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია
- წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება
- დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა
- კომპანიის ოპერატიული მართვა
- ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა
- სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად დირექტორი:

- განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით)
- აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს
- მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან
- განიხილავს ახალი პოზიციების შექმნას
- განიხილავს ახალი პროექტების დამატებას და წამოწყებას
- სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას
- შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში
- განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას
- განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე
- ახორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას
- ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას
- მონიტორინგის შიდა სამსახური;
- შიდა კონტროლის სისტემები

კომპანია ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე, მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ. კომპანიის პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვა.

### 3. საქმიანობის შედეგები

2023 წელს კომპანიის საქმიანობა გაფართოვდა, რაც აისახა გაზრდილ ამონაგების მაჩვენებელშიც.

2023 წელს კომპანიამ კიდევ უფრო განავითარა პირდაპირი გაყიდვების მიმართულება (რომელიც პროცენტულად თითქმის გაორმაგდა 2022 წელთან შედარებით და კომპანიის მთლიანი გაყიდვების 9.1% შეადგინა), რაც გულისხმობს კლიენტისთვის კონკრეტული პროდუქციის საბითუმო ფასად, შედარებით დიდი რაოდენობით მიწოდებას, სტანდარტული სადისტრიბუციო საქმიანობის ძირითადი ეტაპების გამარტივებით. ასევე უშუალოდ პირდაპირი გაყიდვებისთვის, კომპანიამ დაიმატა კიდევ ერთი საწყობი ლილოში.

წლის განმავლობაში, კომპანიაში, მარკეტინგის განყოფილებასთან პარალელურად შეიქმნა პიარის ქვეგანყოფილება, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ასორტიმენტში არსებული სხვადასხვა ბრენდების პიარზე, მათ ციფრულ მარკეტინგზე და მათთვის სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობების დაგეგმვა-განხორციელებაზე.

გაყიდვების გუნდისთვის გამრავალფეროვნდა და შეიცვალა არსებული სახელფასო და საბონუსე სისტემები, რომელებიც მოტივაციას აძლევს თანამშრომლებს გაამაზილონ ყურადღება სხვადასხვა მიმართულებით და უფრო მოტივირებულად შეასრულონ საკუთარი დავალებები.

2023 წლის ფინანსური შედეგები შეჯამებულია ქვემოთ განყოფილებაში.

### 4. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადგენა;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება; ამ გეგმის უზრუნველსაყოფად კომპანიამ 2018 წელში გახსნა ახალი საწყობი ქუთაისში, რათა კომპანიის მომსახურება გამზადარიყო უფრო ეფექტური. ამ მიმართულებით კომპანიამ ასევე შეამცირა ვადაგასული-დაზიანებული პროდუქციის დაბრუნების პერიოდი, რაც ამცირებს შეფერხებას გაყიდვებში და ხელს უწყობს თანხების დროულ ამოღებას. ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოებისთვის კომპანია გეგმავს სატვირთო ავტომანქანების რაოდენობის ზრდასაც.
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდების განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები;

კომპანიის წინაშე დგას შემდეგი ამოცანები, რომელთა მიღწევასაც გეგმავს მომავალში:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:
  - ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება
  - სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია
  - მომხმარებელთან უკუკავშირი
  - არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება
  - ბრენდების ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
  - კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება
  - მომსახურების ხარისხის კონტროლი
  - მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა

#### 4. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
  - პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით)
  - ლოჯისტიკა
  - შესყიდვების განხორციელება
  - საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა
- ასორტიმენტის განვითარება:
  - არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება
  - ფასწარმოქმნა
- ქსელის განვითარება:
  - პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა
  - არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით
  - ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი
  - დისტანციურ გაყიდვებზე გადასვლა
- ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:
  - ბიუჯეტირების განვითარება
  - ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა
  - სწორი ფასწარმოქმნა
  - ეფექტური ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების პროცესი

#### 5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ქვეყნის მასშტაბით გააჩნია ფილიალი ქუთაისში, რომლის მიზანიც არის დასავლეთ საქართველოს მომარაგება პროდუქციით. მისი მართვა ხორციელდება თბილისის ცენტრალური ოფისიდან. ასევე, ქ.თბილისში კომპანიას გააჩნია ცენტრალური საწყობი.

#### 6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

#### 7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

##### ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ვიჯის“ მომგებიანობის მაჩვენებელი წინა 2 წელთან შედარებით შემცირებულია. 2023 წელს, 2022 წელთან შედარებით 86%-ით შემცირდა წმინდა მოგება. შემცირების ძირითადი მიზეზი გახლდათ როგორც კომერციული ხარჯების მკვეთრი ზრდა, ასევე, გაზრდილი საოპერაციო ხარჯები. 2023 წლის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა 16,4 მ. ლარი შეადგინა, რაც 4% -ით მეტია 2022 წლის მაჩვენებელთან შედარებით. კომპანიის მთლიანი აქტივები არსებითად არ შეცვლილა.

## შპს „ვიჯი“

### მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

##### მომგებიანობა და უკუგება

|                          | 2023    | 2022   |
|--------------------------|---------|--------|
| საერთო მოგების მარჟა     | 19.40 % | 25.25% |
| საოპერაციო მოგების მარჟა | 0.87 %  | 8.91%  |
| წმინდა მოგების მარჟა     | 1.44 %  | 10.51% |
| უკუგება კაპიტალზე        | 4.39 %  | 39.25% |
| უკუგება აქტივებზე        | 2.67 %  | 23.03% |

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

|                       | 2023       | 2022       |
|-----------------------|------------|------------|
| სულ აქტივები          | 26,342,761 | 26,341,159 |
| საოპერაციო შემოსავალი | 48,944,647 | 48,972,886 |
| წმინდა მოგება         | 703,678    | 5,147,389  |

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

საერთო მოგების მარჟა = საერთო მოგება / საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება / საოპერაციო შემოსავალი

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / საოპერაციო შემოსავალი

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / საშუალო მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / საშუალო მთლიანი აქტივები

#### არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის არაფინანსურ მაჩვენებლებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი:

|                                  | 2023          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| ნომენკლატურის რაოდენობა          | 540-ზე მეტი   | 590-ზე მეტი   |
| აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა | 3,500-ზე მეტი | 4,000-ზე მეტი |
| თანამშრომელთა რაოდენობა          | 234           | 225           |

#### 8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

#### 9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

## 10. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

კომპანია თავისი საქმიანობის პროცესში დგას საოპერაციო და ფინანსური რისკების წინაშე.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი რისკები:

**დისტრიბუტორების/ექსპედიტორების მიერ კომპანიის კუთვნილი თანხების მითვისება** - სავაჭრო წარმომადგენლებს აქვთ უშუალო შეხება დებიტორებისგან გადახდილ თანხებთან, რაც განაპირობებს თანხების დატაცების რისკს. კომპანიაში აღნიშნული რისკის შესამცირებლად შექმნილია მონიტორინგის სამსახური, რომელსაც შემუშავებული აქვს დისტრიბუტორების და ასევე, დებიტორების რეგულარული გადამოწმების კალენდარი, რომელიც მოიცავს კომპანიის ხელმძღვანელობასთან ერთად შემუშავებულ შემოწმების პროცედურებს. არაკეთილსინდისიერი სავაჭრო წარმომადგენლისგან დაზღვევას კომპანია ასევე უზრუნველყოფს მათი კუთვნილი უძრავი ქონების დაგირავებით.

**პროდუქტის ხარისხის გაფუჭება** - რადგან კომპანია ძირითადად ახორციელებს ტკბილეულობის დისტრიბუციას, ზაფხულის პერიოდში კომპანია დგას მარაგების გაუფასურების რისკის წინაშე. აღნიშნული რისკების შესამცირებლად კომპანია ეტაპობრივად ახორციელებს ავტოპარკის განახლებას და ისეთი სატრანსპორტო საშუალებების შესყიდვას, რომლებიც აღჭურვილია კონდენციონერით და ინარჩუნებს ტემპერატურულ რეჟიმს. აღნიშნული გზით კომპანია ასევე ახორციელებს კლიენტების პრეტენზიების შემცირებას.

**თანამშრომლების ბრუნვალობა** - აღნიშნული ბიზნესისთვის დამახასიათებელია სავაჭრო წარმომადგენლების მაღალი ბრუნვალობა, რაც წარმოადგენდა პრობლემას კომპანიისთვის, რადგან შესაძლოა კადრი მოულოდნელად წასულიყო დაკავებული პოზიციიდან, კომპანიას კი არ ჰყოლოდა მისი შემცვლელი კადრი. 2018 წლიდან კომპანიამ შექმნა ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება, რომელიც უზრუნველყოფს კადრების რეკრუტმენტის პროცესის ორგანიზებას - დამატებითი კადრების აყვანას და მომზადებას. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგის/სემინარების საშუალებით. თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსო სისტემა და სხვა სამოტივაციო სქემები.

### გლობალური რისკები:

ა) **რუსეთ-უკრაინის ომი** - 2022 წელს, ომის დაწყების გამო წარმოქმნილი რისკები და სირთულეები, 2023 წელსაც გრძელდებოდა. შპს „ვიჯი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ იმპორტიორ და სადისტრიბუციო კომპანიას საქართველოს ბაზარზე, კომპანიას ორი ძირითადი მიმართულება აქვს: გასტონომია და საკონდიტრო. ჩვენც, ისევე როგორც ბევრი სხვა კომპანია, რომელიც რეგიონის მასშტაბით ოპერირებს, რიგი პრობლემების წინაშე დავდექით რუსეთ-უკრაინის ომის გამო. ყველაზე თვალსაჩინო პრობლემად არსებულ სიტუაციაში შემდეგი საკითხები გამოიკვეთა:

- **სატრანსპორტო გადაზიდვების შეფერხება** - ვინაიდან ჩვენი ერთ-ერთი მსხვილი მომწოდებელი ქვეყანა რუსეთის ფედერაციაა, ომის დაწყების შემდეგ ხდებოდა რუსეთიდან მომავალი ტვირთების პერიოდულად გზაში შეფერხება, რამაც გამოიწვია რიგ სახეობაზე მარაგების დეფიციტი და გაყიდვების შემცირება.
- **ტრანსპორტირების ხარჯის გაძვირება** - გართულებული სატრანსპორტო გადაზიდვების მიზეზით მოხდა სატრანსპორტო ხარჯის გაძვირება, რაც აისახა პროდუქციის თვითღირებულებაზე.
- **ქსელური მარკეტები და ფასის ცვლილება** - კომპანიის გაყიდვების დიდი წილი მოდის ქსელურ მარკეტებზე, ყველა ქსელურ მარკეტთან ხელშეკრულების საფუძველზე პროდუქციაზე ფასის ცვლილების ასახვა არ ხდება მყისიერად არამედ ამისათვის გონივრული ვადა 1 თვიდან 2 თვემდეა განსაზღვრული, რაც მოგვსენებათ ნიშნავს გაძვირებული ფასით შემოტანილი პროდუქციის ძველ ფასში რეალიზაციას, რაც ასევე დანაკარგია კომპანიისთვის ფინანსური თვალსაზრისით.
- **საბანკო გადარიცხვების გართულება** - ომის დასაწყისიდან, რუსეთის ფედერაციისთვის დაწესებული სანქციების გამო, მნიშვნელოვნად გართულდა საბანკო გადარიცხვები რუსი მომწოდებლებისთვის, რამაც სირთულეები შექმნა პროდუქციის დროულად შესყიდვების კუთხით.

## 10. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

**ბ) კრიზისი წითელ ზღვაში** - 2023 წლის ბოლო კვარტალში, ისრაელ-პალესტინის კონფლიქტის განახლების გამო, ჰუსიტებმა პროტესტის ნიშნად დაიწყეს წითელ ზღვაში თავდასხმები კომერციულ გემებზე. რის გამოც წითელ ზღვაში მოცურავე სატრანსპორტო საშუალებების უმეტესობამ დაიწყო ალტერნატიული მარშრუტების გამოყენება.

კომპანია „ვიჯი“ ინდოეთიდან აკეთებს ბრინჯის იმპორტს, რომელიც ტრადიციულად ჩამოჰქონდა ზღვით, სუეცის არხის გამოყენებით, წითელი ზღვის გავლით. თუმცა სატრანსპორტო კომპანიას, რომელიც ახორციელებს კომპანია „ვიჯი“-ს პროდუქციის იმპორტს ჰუსიტების ვერაგული თავდასხმების გამო კომერციულ გემებზე, მოუწია მარშრუტის შეცვლა და ინდოეთიდან ტვირთის ჩამოტანა დაიწყო უფრო შორეული მარშრუტით, რის გამოც:

- გაიზარდა ტრანსპორტიერების თანხა, რადგან სატრანსპორტო კომპანიას თავის მხრივ გაუძვირდა ტრანსპორტირება.
- ინდოეთიდან პროდუქციის ჩამოტანის ვადები მნიშვნელოვნად გაიზარდა.

აღნიშნული უარყოფითი მხარეების მიუხედავად, ჩვენი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქმიანობის ფუნქციონირებადობის რისკი ნაკლებად დგას.

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი;

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდური აქტივები მიმდინარე ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

### სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მარაგების იმპორტი და დისტრიბუცია, მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

## 10. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

### ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების შემცირებისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად იზღუდება დებიტორული დავალიანების ზრდას; აღნიშნული პოლიტიკა ამცირებს ასევე საკრედიტო რისკებსაც. ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე, რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ხორციელდება ასევე საოპერაციო რისკების კონტროლი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე, სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში;
3. ფინანსური განყოფილების მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
5. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის ხელმძღვანელობას სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: \_\_\_\_\_ / დ.ქალდანი /

ფინანსური დირექტორი: \_\_\_\_\_ / მ.გელაძე /

შპს „ვიჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 10. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

*ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა*

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად. ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების შემცირებისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად იზღუდება დებიტორული დავალიანების ზრდას; აღნიშნული პოლიტიკა ამცირებს ასევე საკრედიტო რისკებსაც. ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე, რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ხორციელდება ასევე საოპერაციო რისკების კონტროლი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიშნამდე დაყვანა. ასევე, სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;

2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში;

3. ფინანსური განყოფილების მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;

4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;

5. დებიტორ კრედიტორებთან მოთხოვნა ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის ხელმძღვანელობას სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შედგენილი პირების მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



/ დ.ქალდანი /

/ მ.გელაძე /