

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სადისტრიბუციო და
მარკეტინგული კომპანია

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	14
3.3 არამატერიალური აქტივები	15
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	15
3.5 იჯარა	16
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	17
3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	19
3.9 კაპიტალი	19
3.10 ანარიცხები	20
3.11 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში	20
3.12 მოგების გადასახადი	20
3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	20
3.14 შემოსავალი	21
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 აქტივის გამოყენების უფლება	23
6 არამატერიალური აქტივები	23
7 გრძელვადიანი ინვესტიციები	23
8 მარაგები	24
9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24



10	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	26
11	გაცემული სესხები	27
12	ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	27
13	გაუნაწილებელი მოგება	27
14	იჯარა	27
15	მიღებული სესხები	29
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
17	შემოსავალი	30
18	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	30
19	სადისტრიბუციო ხარჯები	31
20	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
21	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	31
22	შემდგომი მოვლენები	32
23	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	32
23.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	32
23.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	32
23.3	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	32
24	ფინანსური ინსტრუმენტები	33
24.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	33
24.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	33
25	ფინანსური რისკის მართვა	33
26	სამართლიანი ღირებულება	36
27	კაპიტალის რისკის მართვა	36
28	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	37
28.1	გადასახადები	37
28.2	სამართლებრივი პროცესები	37
29	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	37
30	დაკავშირებული მხარეები	37
30.1	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
	მმართველობის ანგარიშგება	39



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.



დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონიერულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.



- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - SARAS-A-774309))

თბილისი, საქართველო

23 სექტემბერი 2024

- 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, გვვალდება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები უყრდნობა 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - SARAS-A-774309))

თბილისი, საქართველო

23 სექტემბერი 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,272	4,245
აქტივის გამოყენების უფლება	5	708	1,502
არამატერიალური აქტივები	6	707	578
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	3,194	2,562
		8,881	8,887
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	12,611	15,254
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	37,753	29,681
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	1,202	1,649
გაცემული სესხები	11	9,328	3,908
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12	9,281	16,514
		70,175	67,006
სულ აქტივები		79,056	75,893
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გადაფასების რეზერვი		638	804
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		40,333	37,383
	13	46,366	43,582
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	14	313	587
		313	587
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	15	17,971	18,929
საიჯარო ვალდებულებები	14	481	1,121
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,848	10,401
გადასახდელი გადასახადები გარდა		1,439	1,266
მოგების გადასახადისა			
გადასახდელი მოგების გადასახადი		638	7
		32,377	31,724
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		79,056	75,893

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 23 სექტემბერი 2024:

დავით ალავიძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-38 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,272	4,245
აქტივის გამოყენების უფლება	5	708	1,502
არამატერიალური აქტივები	6	707	578
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	3,194	2,562
		8,881	8,887
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	12,611	15,254
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	37,753	29,681
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	1,202	1,649
გაცემული სესხები	11	9,328	3,908
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12	9,281	16,514
		70,175	67,006
სულ აქტივები		79,056	75,893
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გადაფასების რეზერვი		638	804
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	13	40,333	37,383
		46,366	43,582
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	14	313	587
		313	587
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	15	17,971	18,929
საიჯარო ვალდებულებები	14	481	1,121
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,848	10,401
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		1,439	1,266
გადასახდელი მოგების გადასახადი		638	7
		32,377	31,724
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		79,056	75,893

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 23 სექტემბერი 2024:

დავით ალავიძე

დირექტორი

დავით ალავიძე

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-38 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	17	164,141	187,368
რეალიზებული პროდუქციის		(116,308)	(140,156)
თვითღირებულება	18		
მთლიანი მოგება		47,833	47,212
სადისტრიბუციო ხარჯები	19	(17,922)	(15,450)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(10,154)	(9,557)
ასოცირებული კომპანიის მოგების ან		632	566
ზარალის წილი			
ფინანსური ხარჯები	21	(1,246)	(2,251)
ფინანსური შემოსავლები	21	567	480
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(19)	(210)
სხვა ხარჯები		(260)	(195)
სხვა შემოსავლები		1,254	836
მოგება დაბეგრამდე		20,685	21,431
მოგების გადასახადის ხარჯი/(ანაზღაურება)		(2,735)	(597)
წლის მოგება		17,950	20,834
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		17,950	20,834

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-38 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,395	19,593	978	25,966
წლის მოგება	-	20,834	-	20,834
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	-	-	-
დაგროვილ მოგებაზე	-	174	(174)	-
გაცემული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(3,218)	-	(3,218)
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,395	37,383	804	43,582
წლის მოგება	-	17,950	-	17,950
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	-	-	-
დაგროვილ მოგებაზე	-	166	(166)	-
გაცემული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(15,166)	-	(15,166)
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,395	40,333	638	46,366

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-38 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		17,950	20,834
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		2,735	597
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	19,20	2,088	1,935
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ		(461)	503
დავალიანებაზე, წმინდა	9		
გაუფასურების აღიარებული ზარალი გადახდილ ავანსებზე,		(257)	156
წმინდა	10		
შემოსავალი იჯარის ხელშეკრულების გაუქმებიდან		(81)	(38)
შემოსავალი დივიდენდებიდან		(632)	(566)
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		19	210
ფინანსური შემოსავლები		(567)	(480)
ფინანსური ხარჯები	21	1,246	2,251
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		22,040	25,402
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(7,617)	13,855
ცვლილება მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსებში		704	1,736
ცვლილება მარაგებში		2,643	(3,073)
ცვლილება გადასახდელ გადასახადებში, გარდა მოგების		171	
გადასახადისა			139
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,434	(8,431)
ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ოპერაციები		19,375	29,628
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,104)	(597)
მიღებული პროცენტი		583	349
გადახდილი პროცენტი		(1,404)	(2,135)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		16,450	27,245
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,389)	(1,834)
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	99
სესხის გაცემა		(45,648)	(49,906)
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		40,212	46,116
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,825)	(5,525)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	15	262,742	359,360
სესხების დაფარვა	15	(263,542)	(369,935)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	14	(892)	(845)
მფლობელებზე გაცემული დივიდენდები	13	(15,166)	(3,218)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(16,858)	(14,638)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		(7,233)	7,082
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	12	-	(114)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		16,514	9,546

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-38 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია" ("კომპანია") დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს, რომლის მიზანია, განახორციელოს საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეუდუღელი პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202282369.

კომპანია დაკავებულია პროდუქციის ფართო ასორტიმენტის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს შვიდ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ეკუთვნოდა შემდეგ აქციონერებს:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს არევაკო ინვესტმენტ	59.79%	59.79%
შპს ალფორდიო სერვისიზ	37.21%	37.21%
დავით ალაიძე	3.00%	3.00%
	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შესაბამისად 445 და 414 .

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია თბილისი, საქართველო, თბილისი, გიორგი მდივანის ქ. 3ა.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

უკრაინაში 2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო კონფლიქტი, რომელიც სწრაფად განვითარდა და მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია მთელ მსოფლიოზე. შეერთებულმა შტატებმა და ევროპის ქვეყნებმა რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ მკაცრი სანქციები დააწესეს. დასავლეთის ქვეყნები არსებული სანქციების გაფართოებას განიხილავენ. სანქციების გატარების მყისიერი გლობალური შედეგები იყო მაღალი ინფლაცია, დაბალი ზრდა და ფინანსური ბაზრების გარკვეული შეფერხება.

უკრაინის კონფლიქტმა გამოიწვია ათასობით რუსისა და უკრაინელის საქართველოში გადმოსახლება. ეს მოიცავდა არა მხოლოდ ფიზიკურ პირებს, არამედ ბიზნესებსაც, რომლებიც დაარსებული იყო და ფუნქციონირებდა ამ ქვეყნებში. აღნიშნულის შედეგად გაიზარდა უცხოური ვალუტის შემოღინება ქართულ ბაზარზე, რამაც გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გამყარება აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

რუსეთის არასამართლიანმა ომმა უკრაინის წინააღმდეგ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ზოგადად რეგიონში ბიზნეს გარემოზე და ასევე კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აღარ ელის ლარის შემდგომ გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. თუმცა, უკრაინაში მიმდინარე კონფლიქტმა შეიძლება გამოიწვიოს კიდევ უფრო მეტი უცხოური ვალუტის შემოღინება ქვეყანაში, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოთ აღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით და გარდა ზოგიერთი ძირითადი საშუალების კლასისა, რომლებიც ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი („ბასს“) 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა), ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის

ქვემოთ მოცემულია 2023 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან, ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი მნიშვნელობები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ფასს 17	განახლებები ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს გაფართოებულ დროებით გამოწვევებს განსხვავებით ფასს 9-სგან. (ცვლილება ფასს 4-ში)
ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილება ბასს 12-ში)
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილება ფასს 17-ში)
ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
ბასს 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (ცვლილება ბასს 1-სა და პრაქტიკული ანგარიში 2-ში)
ბასს 12	საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე პილარის მოდელის წესები (შესწორებები ბასს 12-ში)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან;

ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვა უკუიჯარის პირობით (ცვლილება ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით/კოვენანტებით (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 21	გასაცვლელი კურსის არ არსებობა (ცვლილება ბასს 21-ში)	1 იანვარი 2025

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისათვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსთვის შეადგენს 2.9753 ლარს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

(2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2.8844 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

სატრანსპორტო საშუალებები, გამიზნული საქონლის მიწოდებისა და ადმინისტრაციული გამოყენებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული თანხებით, რომელიც მოიცავს გადაფასების დღისთვის არსებულ სამართლიან ღირებულებას, შემცირებულ შემდგომი აკუმულირებული ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ნებისმიერი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

გადაფასების ნამეტი, რომელიც შედის კაპიტალში ძირითადი საშუალების ერთეულთან მიმართებაში, პირდაპირ აღირიცხება გაუნაწილებელ მოგებაზე, როდესაც აქტივი გამოიყენება კომპანიის მიერ. ასეთ შემთხვევაში, დარიცხული ნამეტის ოდენობა არის სხვაობა გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის. გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე გადატანა არ ხდება მოგება-ზარალის მეშვეობით. გადაფასებული ქონების შემდგომ გაყიდვის ან გასვლისას ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნამეტი პირდაპირ გადაიტანება დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ძირითადი საშუალებები, რომლის გამოყენების მიზანი ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ცვთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად.

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	- 14.5%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 15%-იანი განაკვეთით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება აქტივის გასვლისას ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადა, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი წმინდა გასაყიდი ფასისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

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

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია ადრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკავებით, ისევე როგორც საიჯარო ვალდებულება წარდგენილია ცალკე.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი სამუშაოების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებად, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში.

კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 24.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდა.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

(FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2).

დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ხარვეზები, ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ნებისმიერ მომენტში დეფოლტის პოტენციალის გათვალისწინებით. გაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ინდიკატორებს და მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად რეზერვის მატრიცის გამოყენებით.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიური გაანგარიშების საფუძველზე, რადგან ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, რომლებიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 24.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში,

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიამ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს); ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს, რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსაზღვრულია.

პირველადი შეფასების შემდგომ, ვალდებულება შემცირდება გადახდებით და გაიზრდება დარიცხული პროცენტებით. შემდგომ შეფასებებში ხდება გადაფასებებისა და მოდიფიკაციების, ან ფიქსირებულ გადახდებში მომხდარი არსებითი ცვლილებების ასახვა.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვა და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთგადაფარვა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საკუთარ კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი არის აქციონერების მიერ შენატანი კომპანიაში.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, კაპიტალში ჩაწერილი რეზერვი მოიცავს ტრანსპორტის გადაფასების რეზერვს.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

3.11 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.). მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრისვე პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.14 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ფართო ასორტიმენტის სამომხმარებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან. იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს სამომხმარებლო საქონლის ფართო ასორტიმენტის პროდუქციის რეალიზაციიდან. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე, როდესაც დაკმაყოფილება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თვითღრებულება ან გადაფასება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	912	4,435	629	5,976
შემოსვლა	21	583	1,098	1,702
გასვლა	(20)	(124)	-	(144)
2022 წლის 31 დეკემბერი	913	4,894	1,727	7,534
შემოსვლა	152	775	124	1,051
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,065	5,669	1,851	8,585
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბერი	459	1,586	464	2,509
წლის ცვეთა	168	500	157	825
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(15)	(30)	-	(45)
2022 წლის 31 დეკემბერი	612	2,056	621	3,289
წლის ცვეთა	145	607	272	1,024
2023 წლის 31 დეკემბერი	757	2,663	893	4,313
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	301	2,838	1,106	4,245
2023 წლის 31 დეკემბერი	308	3,006	958	4,272

მთლიანი ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	საწყობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	სულ
თვითღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,084	285	43	5,412
შემოსვლა	480	188	-	668
მოდულიზაცია	424	13	-	437
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(151)	-	-	(151)
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,837	486	43	6,366
შემოსვლა	-	-	-	-
მოდულიზაცია	320	196	-	516
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(443)	(14)	-	(457)
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,714	668	43	6,425
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,755	168	1	3,924
წლის ცვეთა	823	116	1	940
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,578	284	2	4,864
წლის ცვეთა	694	148	11	853
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,272	432	13	5,717
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,259	202	41	1,502
2023 წლის 31 დეკემბერი	442	236	30	708

6 არამატერიალური აქტივები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს.

2023 წელს საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს დაერიცხა ამორტიზაციის ხარჯი 211 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 170 ათასი ლარი).

7 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

დასახელება	ქვეყანა	აქციები (%) 2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს ლევორი	საქართველო	44.9%
შპს ლოგო	საქართველო	50.0%
შპს ფიიდს	საქართველო	5.0%

2021 წლის 11 მარტს კომპანიამ შეიძინა შპს „ფიიდის“ 5%-იანი წილი, თანხით 162 ათასი ლარის ოდენობით. 2021 წლის 2 აგვისტოს კომპანიამ შეიძინა შპს „ლოგოს“ 50%-იანი წილი, რომელშიც გადაიხდა 1 ლარი, ხოლო 2021 წლის 9 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა შპს „ლევორის“ 44.9%-იანი წილი, თანხით 1,796 ათასი ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 3,194 ათას ლარს. (2022: 2,562 ათასი ლარი).

2023 შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგულ კომპანიას არ მიუღია დივიდენდი შპს ლევორისგან.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

8 მარაგები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	11,111	13,905
საქონელი გზაში	1,363	1,189
სხვა	137	160
	12,611	15,254

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 12,611 და 15,254 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15)

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	40,620	33,010
სხვა მოთხოვნები	259	258
	40,879	33,268
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,126)	(3,587)
	37,753	29,681

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 37,753 ათასი ლარისა და 29,681 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას, კომპანია ნებისმიერ ცვლილებას დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხში განიხილავს იმ დღიდან, როდესაც კრედიტი თავდაპირველად იქნა გაცემული ანგარიშგების თარიღამდე.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდი და არ არის ურთიერთდაკავშირებული.

ადიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდაციისაგან შემოსავლების დღევანდელ ღირებულებას შორის. ამ ნაშთებზე კომპანიას არ აქვს არანაირი უზრუნველყოფა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

ჯგუფური მიდგომა

კომპანია იყენებს რეზერვის მატრიცას კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნების ECL-ების გასაზომად, რომლებიც მოიცავს მცირე ნაშთების ძალიან დიდ რაოდენობას. ვადაგადაცილებული დღეების გათვალისწინებით ნაშთები ნაწილდება ვადაგადაცილებებზე 0-30 დღიდან 360 დღეზე მეტამდე.

შემდეგი ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებასა და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფურად შეფასებული კლიენტებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

2023 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირებულება	მინუს მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო დირებულება
0-30 დღემდე	6%	6,638	(390)	6,248
31-60 დღემდე	6%	951	(61)	890
61-90 დღემდე	32%	218	(69)	149
91-180 დღემდე	61%	217	(133)	85
180-365 დღემდე	100%	130	(130)	-
ერთ წელზე მეტი	100%	180	(180)	-
		8,334	(963)	7,372

2022 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირებულება	მინუს მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო დირებულება
0-30 დღემდე	7%	7,316	(502)	6,814
31-60 დღემდე	7%	1,923	(125)	1,798
61-90 დღემდე	28%	511	(143)	368
91-180 დღემდე	64%	623	(396)	227
180-365 დღემდე	100%	131	(131)	-
ერთ წელზე მეტი	100%	254	(254)	-
		10,758	(1,551)	9,207

ინდივიდუალური მიდგომა

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ნაშთებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს ფულადი ნაკადების მოდელს.

კომპანია ანაწილებს თითოეულ შემოქმედებას საკრედიტო რისკზე დაფუძნებული ერთეულის ნაგულისხმევი სტატუსისა და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. მოდელზე არსებული ვარაუდები (შესაძლო სცენარების აღბათობა, თითოეული სცენარის რეალიზაციის დრო, აღდგენის პოტენციური ოდენობა და ა.შ.) ეფუძნება ექსპერტთა მსჯელობას და კომპანიის ბიზნეს გაგებას.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ და სავაჭრო მოთხოვნების ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ:

2023 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო დირებულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირებულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	32,545	(2,163)	30,382
	32,545	(2,163)	30,382

2022 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო დირებულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირებულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	22,510	(2,036)	20,474
	22,510	(2,036)	20,474

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

კომპანია ყოველთვის ზომავს სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული ზარალის რეზერვს, რომელიც უტოლდება უკიდურესად ECL-ს. სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასებულია დებიტორული წარსული ნაკლოვანების გამოცდილებისა და დებიტორული მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზის გამოყენებით, მორგებული ფაქტორების მიხედვით, რომლებიც დამახასიათებელია დებიტორებისთვის, ინდუსტრიის ზოგადი ეკონომიკური პირობებისთვის, რომელშიც დებიტორები მუშაობენ და ანგარიშგების თარიღისთვის პირობების როგორც მიმდინარე, ასევე საპროგნოზო მიმართულების შეფასება.

კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტითი ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უკიდურესად მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,587	3,084
გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	(461)	503
ნაშთი წლის ბოლოს	3,126	3,587

10 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები მომსახურებისთვის	525	314
გადახდილი ავანსები მარაგებისთვის	1,277	2,187
სხვა გადახდილი ავანსები	21	26
	1,823	2,527
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(621)	(878)
	1,202	1,649

დაუბრუნებადი თანხების მოძრაობა ანარიცხებში:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	878	722
გაუფასურების ზარალის აღიარება მოთხოვნებზე	188	156
ზარალის აღდგენა	(445)	-
	621	878

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

11 გაცემული სესხები

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	9,155	3,900
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	173	8
	9,328	3,908

საპროცენტო განაკვეთი სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რასაც შესაძლოა ეჭვი შეეტანა გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

12 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფულადი სახსრები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	3	39
საბანკო ანგარიშები	9,278	16,475
	9,281	16,514

ბანკებში არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვები არ არის აღიარებული.

ბანკებში არსებული ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში გახსნილ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით. ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 25 (ა)-ში.

13 გაუნაწილებელი მოგება

დივიდენდები

2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები, შესაბამისად, 15,166 და 3,218 ათასი ლარის ოდენობით.

გადატანა გადაფასების რეზერვიდან

2023 წლის განმავლობაში 166 ათასი ლარი გამოთავისუფლდა გადაფასების რეზერვიდან, სადაც 166 ათასი ლარი არის ადრე გადაფასებული აქტივების წლიური ცვთვის ხარჯი და 0 ლარი გადაფასებული აქტივების აღიარების შეწყვეტის ღირებულება (2022 წელი: 166 ათასი ლარი და 8 ათასი ლარი შესაბამისად).

14 იჯარა

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის იჯარები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	481	1,121
გრძელვადიანი	313	587
	794	1,708

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწყობები, საოფისე ფართები, სატრანსპორტო საშუალებები და მიწა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას.

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. არც ერთი იჯარა არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას იჯარის ვადის ბოლოს.

იჯარის ვადები შეიძლება გაგრძელდეს მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის შეთანხმების საფუძველზე. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი იჯარით აღებული აქტივების გაყიდვა ან დაგირავება უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნების იჯარის შემთხვევაში კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ გააფორმა ექვსი ახალი საიჯარო ხელშეკრულება და შეწყვიტა სამი საიჯარო ხელშეკრულება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის საიჯარო საქმიანობის ხასიათი აქტივების გამოყენების უფლების ტიპის მიხედვით, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარის რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	იჯარის საშუალო დარჩენილი ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენიშვნები	8	34-48 თვე	24 თვე	8	8
სატრანსპორტო საშუალებები	10	14-24 თვე	24 თვე	12	12
მიწა	1	36 თვე	36 თვე	1	1

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	542	1,266
ფინანსური ხარჯები	(61)	(145)
	481	1,121
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	341	633
ფინანსური ხარჯები	(28)	(46)
	313	587
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	794	1,708

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023	2022
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	1,708	1,637
მოდიფიკაცია	516	437
შემოსვლა	-	668
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(538)	(189)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	149	240
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(149)	(240)
იჯარის ძირის დაფარვა	(892)	(845)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	794	1,708

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარისთვის, რომლის პერიოდი მოსალოდნელია 12 თვე, ან ნაკლები) და იჯარისთვის, რომელთან დაკავშირებულ აქტივსაც დაბალი ღირებულება აქვს.

იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალეზადი საიჯარო გადახდები არ არის ნებადართული რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა 14 იჯარის ხელშეკრულება მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების აქტივებით (2022 წელი: 13 იჯარის ხელშეკრულება).

გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ მოხვდა საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	437	100
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	26	44
	463	144

15 მიღებული სესხები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	მარ-23	9,057	10,007
სს თიბისი ბანკი	ლარი	მარ-23	8,909	7,905
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ოქტ-23	1	1
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
დაკავშირებული მხარეები	ლარი	დეკ-23	4	1,016
			17,971	18,929
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი			17,971	18,929
			17,971	18,929

სს თიბისი ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით, ძირითადი საშუალებებითა და სავაჭრო მოთხოვნებით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

საპროცენტო განაკვეთები დაკავშირებული მხარეების სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023	2022
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	18,929	29,388
ძირის დამატება	262,742	359,360
დარიცხული პროცენტი	1,097	2,011
გადახდილი ძირი	(263,542)	(369,935)
გადახდილი პროცენტი	(1,255)	(1,895)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	17,971	18,929

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	308	832
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	7,986	6,571
სახელფასო ვალდებულებები	3,554	2,998
	11,848	10,401

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 25 (ა)-ში.

17 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონელი	130,668	142,807
ალკოჰოლი	31,326	43,156
ქიმიკატები	1,158	993
სხვა	989	412
	164,141	187,368

18 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონელი	89,298	103,912
ალკოჰოლი	25,342	35,070
ქიმიკატები	1,048	915
სხვა	620	259
	116,308	140,156

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

19 სადისტრიბუციო ხარჯები

კომპანიის სადისტრიბუციო ხარჯები 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	7,587	6,022
ტრანსპორტირების ხარჯი	3,063	2,957
სარეკლამო ხარჯები	2,644	2,613
სასაწყობე მომსახურების ხარჯი	2,654	2,243
ცვთის ხარჯი	1,491	1,455
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების იჯარები	463	144
სხვა	20	16
	17,922	15,450

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	7,823	6,310
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	628	780
ცვთა და ამორტიზაცია	597	480
უიმედო ვალის ხარჯი	(273)	659
დაზღვევის ხარჯი	188	200
კომუნალური ხარჯი	185	165
მივლინების ხარჯი	142	81
საკომუნიკაციო ხარჯი	116	86
საბანკო ხარჯი	112	87
საკანცელარიო ხარჯი	69	69
დაცვის ხარჯი	36	34
სხვა	531	606
	10,154	9,557

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, უიმედო ვალი მოიცავს ECL-ის (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) ხარჯებს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე და წინასწარ გადასახდელებზე, შესაბამისად 461 ათასი ლარისა და 257 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, უიმედო ვალი მოიცავს ECL-ის (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) ხარჯებს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე და წინასწარ გადასახდელებზე, შესაბამისად 503 ათასი ლარისა და 156 ათასი ლარის ოდენობით.

21 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შეთანხმებებზე	149	240
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	1,097	2,011
ფინანსური ხარჯი	1,246	2,251
ფინანსური შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	567	480
ფინანსური შემოსავალი	567	480

22 შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ გაყიდა თავისი წილი Levor LLC-ში.

23 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

23.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიამ ან სხვა ბაზრის ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გასაყიდი ფასები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან კონტრაგენტები არ გადაიხადონ გაცემული სესხები. როდესაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მის მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების და გაცემული ნაშთების ხანდაზმულობას, ისტორიის ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაცემული სესხებისთვის იყო ნულის ტოლი. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შეადგენდა, შესაბამისად, 3,126 ათასი ლარს და 3,587 ათასი ლარს. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელია საკრედიტო ზარალი გადახდილი ავანსებისთვის, შეადგენდა შესაბამისად, 621 ათასი და 878 ათასი ლარს.

23.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მომავალ მოვლენებზე მოლოდინების ჩათვლით, რაც სარწმუნოა, რომ გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით.

23.3 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

როგორც შენიშვნა 1-შია აღწერილი, რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ დაწყებულმა არასამართლიანმა ომმა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა გლობალურ ეკონომიკაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტმა გამოიწვია ათასობით რუსისა და უკრაინელის საქართველოში გადმოსახლება. ეს მოიცავდა არა მხოლოდ ფიზიკურ პირებს, არამედ ბიზნესებსაც, რომლებიც დაარსებული იყო და ფუნქციონირებდა ამ ქვეყნებში. აღნიშნულის შედეგად გაიზარდა უცხოური ვალუტის შემოდინება ქართულ ბაზარზე, რამაც გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გამყარება აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

რუსეთის არასამართლიანმა ომმა უკრაინის წინააღმდეგ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ზოგადად რეგიონში ბიზნეს გარემოზე და ასევე კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი აკონტროლებს ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ თვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში და თვლის, რომ ომის საერთო ეფექტი არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე, რადგან რუსეთიდან და უკრაინიდან შესყიდვები სრულად ჩანაცვლებულია სხვა ქვეყნებით; შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

24 ფინანსური ინსტრუმენტები

24.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

24.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება.

კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ათასი ლარი		
ფინანსური აქტივები		
ფულადი ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9,281	16,514
გაცემული სესხები	9,328	3,908
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,753	29,681
	56,362	50,103
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	17,971	18,929
საიჯარო ვალდებულებები	794	1,708
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,848	10,401
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	1,439	1,266
	32,052	32,304

25 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის კურსების შემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ განხორციელებული გაყიდვებისა და შესყიდვების ოპერაციებით, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4	-	1,130	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	-	43	43
	5	-	1,173	43
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185	1	946	4
	185	1	946	4
წმინდა პოზიცია	(180)	(1)	227	39

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20% (2022: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2022: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით რომ გამყარებულიყო, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდებდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ	
	დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	(36)	(0)

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით რომ გამყარებულიყო, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდებდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	
	დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	45	8

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოდგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ის სესხულობს სახსრებს ფიქსირებული განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს შესაბამისი ფიქსირებული განაკვეთის სესხების შენარჩუნებით.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კლიენტების საკრედიტო ხარისხს. სადაც შესაძლებელია, მოიპოვებს და იყენებს საკრედიტო რეიტინგებს და/ან ანგარიშებს გარე წყაროსგან კლიენტის შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა მდგომარეობს იმაში, რომ საქმე აწარმოოს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზის რეგულარული მიმოხილვით, თითოეულ კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტებთან ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება მომხმარებელთა დიდი რაოდენობისგან სხვადასხვა ინდუსტრიასა და გეოგრაფიულ არეალში. კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ ბალანსზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას, ვინაიდან ეს მუხლი არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებასთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 9-ში.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული		ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
		საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საშუალო შეწონილი (%)		10.65%	13.63%		
1 თვეზე ნაკლები	5,148	185	91		5,424
1 თვიდან 3 თვემდე	6,326	369	120		6,815
3 თვიდან 1 წლამდე	332	19,299	330		19,961
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	341		341
	11,806	19,853	882		32,541

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო	ფიქსირებული	ფინანსური	ჯამი
	განაკვეთის	საპროცენტო	იჯარის	
	არმქონე	ინსტრუმენტი	ვალდებულება	
საშუალო მეწონილი (%)		10.74%	13.38%	
1 თვეზე ნაკლები	6,708	151	107	6,966
1 თვიდან 3 თვემდე	3,158	302	215	3,675
3 თვიდან 1 წლამდე	10	19,167	944	20,121
1 წლიდან 5 წლამდე	525	-	633	1,158
	10,401	19,620	1,899	31,920

26 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

ქვემოთ აღწერილია მეთოდოლოგიები და დამშვებები, რომლებიც გამოიყენება იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით ფინანსურ ანგარიშგებაში:

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება საბალანსო ღირებულებას - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც არის ლიკვიდური ან არის მოკლევადიანი დაფარვის მქონე (სამ თვეზე ნაკლები), ვარაუდობენ, რომ ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დამშვება ასევე გამოიყენება ცვლად განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონდე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია დაფარვის ვადით შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

27 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის საჭიროებას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გამოისყიდოს არსებული სესხები ვალის შესამცირებლად.

კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებულ კაპიტალთან“ თანაფარდობის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	17,971	18,929
გამოკლებული ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(9,281)	(16,514)
წმინდა სესხები	8,690	2,415
კაპიტალი	46,366	43,582
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	0.19	0.06

28 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

28.1 გადასახადები

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

28.2 სამართლებრივი პროცესები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული არანაირი რეზერვი.

29 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 5,039 ათასი ლარი და 4,000 ათასი ლარი.

30 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედის მისი მფლობელები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა და სხვა, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

30.1 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

2023	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
ათასი ლარი				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	439	-	440
გაცემული სესხები	-	8,713	443	9,156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	288	-	290
შემოსავლები	1	1,194	173	1,368
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	2,949	-	2,949
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	197	3	200
ფინანსური ხარჯები	-	338	-	338
ფინანსური შემოსავლები	-	(479)	-	(479)
სხვა შემოსავლები	-	(995)	(632)	(1,627)
სხვა ხარჯები	-	-	-	-
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	(1)	(12)	-	(13)

2022	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
ათასი ლარი				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	189	-	200
გაცემული სესხები	-	3,186	713	3,899
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	1,162	-	1,164
შემოსავლები	8	4,316	126	4,450
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	2,411	-	2,411
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	183	1	184
ფინანსური ხარჯები	-	600	-	600
ფინანსური შემოსავლები	-	(219)	(206)	(425)
სხვა შემოსავლები	-	(409)	(604)	(1,013)
სხვა ხარჯები	-	(3)	-	(3)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	-	196	-	197

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზეს მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს "ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია" ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს. კომპანიის მიზანია განხორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია და ბრენდირება საქართველოში. ის არის FMCG პროდუქციის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ახორციელებს პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტს, დისტრიბუციას და მომსახურებას. კომპანია ქირაობს თორმეტ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 19 წლიანი გამოცდილება და საქართველოში არის ერთ-ერთი წამყვანი ორგანიზაცია FMCG ბიზნესში. 2023 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 164,141 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟა 2023 წელს შეადგინდა 29%. კომპანიაში დასაქმებულია რაოდენობა შეადგენს 445 ადამიანს.

კომპანიის მისია:

- "იყოს კომპანია, რომელიც უზრუნველყოფს დისტრიბუციის, ლოჯისტიკისა და ბრენდირების საუკეთესო პლატფორმას საქართველოში, წამყვანი საერთაშორისო FMCG კომპანიებისთვის"

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიების წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- თითოეული პროდუქტის კატეგორიის დისტრიბუციის პროცესში, ბაზარზე წამყვანი პოზიციების მოპოვება და მისი შენარჩუნება.
- კომპანიის ბიზნეს ერთეულების მიხედვით, მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება.
- კომპანიის პორტფელის დაკვირვებით გაფართოება, ზრდის ახალი ჰორიზონტების უზრუნველსაყოფად
- კომპანიის გუნდის გაჩლიერება, იმ ახალი ლიდერების მოზიდვით, რომელთაც მნიშვნელოვანი შედეგების ჩვენება შეუძლიათ.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024/2025 წლებში კომპანია გეგმავს შემდეგი პროექტების განხორციელებას:

- 1) ბიზნეს პროცესების მართვის სისტემის დანერგვა;
- 2) ახალი ბრენდების გაშვება ბაზარზე;
- 3) პირადი სავაჭრო მარკის ნომენკლატურის არეალის გაზრდა;
- 4) ნომენკლატურის არეალის გაზრდა შემდეგ კატეგორიებში: მაიონეზი, სნეკები, საკონდიტრო ნაწარმი, დაკონსერვებული პროდუქტები და ა.შ.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანიის გუნდის მიერ ადგილობრივ დონეზე განხორციელდა რამდენიმე კვლევითი პროექტი მაიონეზების, მარგარინების, სოუსების და გამაგრილებლების კატეგორიებში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას სტრუქტურული გაერთიანებები აქვს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხესა და გურჯაანში. ქუთაისის, ბათუმის ახალციხისა და გურჯაანის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	თანხა ათას ლარებში	2023	2022	2021	2020	2019
1	შემოსავალი	164,141	187,368	149,289	119,124	110,270
2	მთლიანი მოგება	47,833	47,212	30,702	30,775	28,659
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	20,685	21,431	10,015	15,263	11,724
4	მთლიანი მოგების მარჟა	29%	25%	21%	26%	26%

ქვემოთ წარმოდგენილია ის ძირითადი ფაქტორები რომელმაც 2022 წლის განმავლობაში გავლენა მოახდინა შემოსავლის ზრდაზე:

- არსებული პროდუქტების ჯგუფების საბაზრო წილის გაზრდა, როგორცაა: მაიონეზი, სნეკები და ა.შ.
- ნომენკლატურის გაზრდა არსებულ პორტფელში;

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2023	2022	2021	2020	2019
1	პროდუქციის პორტფელის რაოდენობა	31	30	32	26	25
2	პერსონალის რაოდენობა	445	414	435	470	483
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	6,867	7,488	7,801	8,035	10,791

6. ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2023 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2023 წელს კომპანია აგრძელებს ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გამოიწვია ძირითადი მომწოდებლების წინაშე უცხოური ვალუტის ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების უკეთ მართვა.

8. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 7 -დან 60 დღემდეა. არსებობს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ზოგიერთი ნაშთი, რომლებიც დარეზერვებულია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად, ვადაგადაცილებული მოთხოვნების დარეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0 -დან 45 დღემდე, მაგრამ მომწოდებლების უმეტესობასთან გადახდა ხდება წინასწარ. მარაგების საშუალო პერიოდი 2023 და 2022 წლებში იყო შესაბამისად 34 და 39 დღე.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი -საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე ერთ-ერთი გაურკვევლობას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2023 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხების დაგროვება აშშ დოლარში და წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები -არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნის, შემოსავლებისა და მომგებიანობის მაჩვენებლებზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.

მპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0 -დან 45 დღემდე, მაგრამ მომწოდებლების უმეტესობასთან გადახდა ხდება წინასწარ. მარაგების საშუალო პერიოდი 2023 და 2022 წლებში იყო შესაბამისად 34 და 39 დღე.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი -საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე ერთ-ერთი გაურკვევლობას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2023 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხების დაგროვება აშშ დოლარში და წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები -არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნის, შემოსავლებისა და მომგებიანობის მაჩვენებლებზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.

მპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

2024 წლის 20 სექტემბერი

დავით ალავიძე

დირექტორი

დავით ალავიძე

გიორგი ღვინძია

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ღვინძია