

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
<i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8-13
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	13
4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14-15
6 მარაგები	15
7 გადახდილი ავანსები	15
8 ძირითადი საშუალებები	15
9 საინვესტიციო ქონება	16
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11 მიღებული სესხები	16
12 საკუთარი კაპიტალი	17
13 ამონაგები	17
14 რეალიზაციის თვითღირებულება	17
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
16 მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17
17 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17
18 პირობითი ვალდებულებები	17
19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	19-21
20.4 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
21.4 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	21
22.4 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაზ"-ის მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩაატარეთ აუდიტი შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლაზის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

დასკვნა მოდიფიცირებულია წინა წლის აუდიტრებული ფინანსური ანგარიშგების პირობითობის გამო, კერძოდ:

წინა აუდიტორი ვერ დაესწრო კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მათ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მიიღეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების მდგომარეობაზე, რაოდენობასა და ნაშთის სისწორეზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 8,294,240 ლარისა და 6,480,004 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, მათ ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კომპანიის აღრიცხვულ ან აღრიცხვავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის, წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ასევე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, მათ შორის საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით;

მათ ვერ შეძლეს მოეპოვებინათ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება საკურსო სხვაობის სისრულესთან და სიზუსტესთან დაკავშირებით, რაც კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის წარმოდგენილი იყო შესაბამისად 133,421 და 395,712 ლარის ოდენობით. შედეგად, მათ ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კომპანიის საკურსო სხვაობასთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის, წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ასევე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 29 სექტემბერს გამოსცა პირობითი დასკვნა (იხ. აბზაცი პირობითი მოსაზრების საფუძველი).

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

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

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

ციალა ზუქური / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-F-256603

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-A-537093

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

გაზაფხულის ქ. 10"ა" თბილისი, საქართველო
Gazapkhuli st. 10a; Tbilisi, Georgia

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

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

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

ციალა ზუქური / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

SARAS-F-256603

SARAS-A-537093



შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,198,957	130,944
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,312,831	4,019,382
მარაგები	6	13,100,885	8,294,240
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	26,516
გადახდილი ავანსები	7	2,770,571	2,276,381
სულ მიმდინარე აქტივები		20,383,244	14,747,463
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	8	6,578,102	5,399,798
საინვესტიციო ქონება	9	776,773	774,367
არამატერიალური აქტივები		79,428	4,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,434,303	6,179,149
სულ აქტივები		27,817,547	20,926,612
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	462,607	285,414
მიღებული ავანსები		120,597	47,176
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		95,352	-
მიმდინარე სესხები	11	2,504,512	400,464
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,183,068	733,054
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,536,298	1,568,499
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,536,298	1,568,499
სულ ვალდებულებები		4,719,366	2,301,553
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	12	23,098,181	18,625,059
სულ საკუთარი კაპიტალი		23,098,181	18,625,059
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		27,817,547	20,926,612

ლევან ლომთათიძე
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ბელა რევაზიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

შპს "ჯორჯიან ქონქრით კლავ"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,198,957	130,944
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,312,831	4,019,382
მარაგები	6	13,100,885	8,294,240
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	26,516
გადახდილი ავანსები	7	2,770,571	2,276,381
სულ მიმდინარე აქტივები		20,383,244	14,747,463
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	6,578,102	5,399,798
საინვესტიციო ქონება	9	776,773	774,367
არამატერიალური აქტივები		79,428	4,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,434,303	6,179,149
სულ აქტივები		27,817,547	20,926,612
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	462,607	285,414
მიღებული ავანსები		120,597	47,176
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		95,352	-
მიმდინარე სესხები	11	2,504,512	400,464
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,183,068	733,054
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,536,298	1,568,499
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,536,298	1,568,499
სულ ვალდებულებები		4,719,366	2,301,553
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	12	23,098,181	18,625,059
სულ საკუთარი კაპიტალი		23,098,181	18,625,059
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		27,817,547	20,926,612


 ლევან ლომთათიძე
 დირექტორი

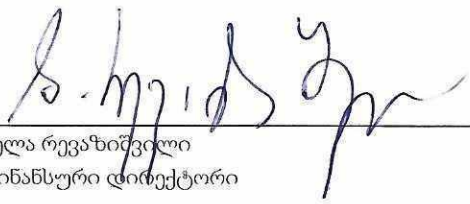


შპს "ჯორჯიან ქონქრით კლავ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.


 ბელა რევაზიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით კლავ"

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაზ"
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	13	39,848,587	42,683,273
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(27,674,530)	(31,635,666)
საერთო მოგება		12,174,057	11,047,607
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,573,320)	(4,343,373)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(527,649)	(149,802)
საოპერაციო მოგება		6,073,088	6,554,432
სხვა შემოსავალი		129,252	85,683
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		14,472	11,564
საპროცენტო შემოსავალი		180	4,497
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	124,091
საპროცენტო ხარჯი	11	(467,973)	(68,107)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(285,357)	(91,721)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(172,724)	(133,421)
მოგება დაბეგვრამდე		5,290,938	6,487,018
მოგების გადასახადი		(132,869)	(101,743)
წლის წმინდა მოგება		5,158,069	6,385,275
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული მოგება		5,158,069	6,385,275

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაზ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაზ"

შპს "ჯორჯიან ქონკრით კლავ"
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	13	39,848,587	42,683,273
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(27,674,530)	(31,635,666)
საერთო მოგება		12,174,057	11,047,607
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,573,320)	(4,343,373)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(527,649)	(149,802)
საოპერაციო მოგება		6,073,088	6,554,432
სხვა შემოსავალი		129,252	85,683
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		14,472	11,564
საპროცენტო შემოსავალი		180	4,497
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	124,091
საპროცენტო ხარჯი	11	(467,973)	(68,107)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	17	(285,357)	(91,721)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(172,724)	(133,421)
მოგება დაბეგვრამდე		5,290,938	6,487,018
მოგების გადასახადი		(132,869)	(101,743)
წლის წმინდა მოგება		5,158,069	6,385,275
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული მოგება		5,158,069	6,385,275

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონკრით კლავ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონკრით კლავ"

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	12,905,170	12,905,170
წლის მოგება	6,385,275	6,385,275
გამოცხადებული დივიდენდები	(665,386)	(665,386)
31-დეკ-22	18,625,059	18,625,059
წლის მოგება	5,158,069	5,158,069
გამოცხადებული დივიდენდები	(684,947)	(684,947)
31-დეკ-23	23,098,181	23,098,181

ლევან ლომთათიძე
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

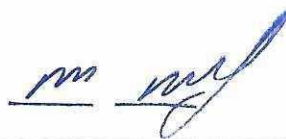
შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ბელა რევაზიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	12,905,170	12,905,170
წლის მოგება	6,385,275	6,385,275
გამოცხადებული დივიდენდები	(665,386)	(665,386)
31-დეკ-22	18,625,059	18,625,059
წლის მოგება	5,158,069	5,158,069
გამოცხადებული დივიდენდები	(684,947)	(684,947)
31-დეკ-23	23,098,181	23,098,181



ლევან ლომთათიძე
 დირექტორი

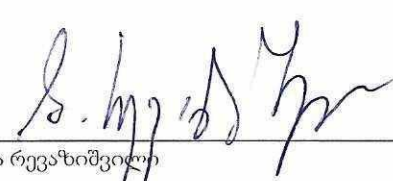
შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.





ბელა რევაზიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
<i>მოგება დაბეგვრამდე</i>	5,290,938	6,487,018
<i>კორექტირება</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	419,031	282,132
საპროცენტო ხარჯი	467,973	68,107
მოგების გადასახადის ხარჯი	(132,869)	(101,743)
მოგება, ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(14,472)	(11,564)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	36,819	112,992
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	172,724	133,421
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	285,357	30,446
სხვა შემოსავალი	(129,252)	(180,790)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(4,391,876)	(2,366,754)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	713,374	(1,389,035)
ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში	(494,190)	(1,924,096)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	26,516	75,229
შემცირება მიღებულ ავანსებში	73,421	(17,145)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(625,829)	369,138
შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	95,352	(40,573)
გადახდილი პროცენტი	(452,926)	(294,274)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(132,869)	(101,743)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,207,222	1,130,766
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,329,609)	(680,139)
ძირითადი საშუალებების გადყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,600	264,241
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,320,009)	(415,898)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	24,807,393	10,925,000
სესხების დაფარვა	(22,750,592)	(11,089,298)
გადახდილი დივიდენდი	(684,947)	(665,386)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	1,371,854	(829,684)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	1,259,067	(114,816)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	130,944	553,691
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(191,054)	(307,931)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,198,957	130,944

ლევან ლომთათიძე
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ბელა რევაზიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლაბ"

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლავ"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
<i>მოგება დაბეგვრამდე</i>	5,290,938	6,487,018
<i>კორექტირება</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	419,031	282,132
საპროცენტო ხარჯი	467,973	68,107
მოგების გადასახადის ხარჯი	(132,869)	(101,743)
მოგება, ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(14,472)	(11,564)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	36,819	112,992
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	172,724	133,421
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	285,357	30,446
სხვა შემოსავალი	(129,252)	(180,790)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(4,391,876)	(2,366,754)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	713,374	(1,389,035)
ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში	(494,190)	(1,924,096)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	26,516	75,229
შემცირება მიღებულ ავანსებში	73,421	(17,145)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(625,829)	369,138
შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	95,352	(40,573)
გადახდილი პროცენტი	(452,926)	(294,274)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(132,869)	(101,743)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,207,222	1,130,766
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,329,609)	(680,139)
ძირითადი საშუალებების გადყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,600	264,241
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,320,009)	(415,898)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	24,807,393	10,925,000
სესხების დაფარვა	(22,750,592)	(11,089,298)
გადახდილი დივიდენდი	(684,947)	(665,386)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	1,371,854	(829,684)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	1,259,067	(114,816)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	130,944	553,691
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(191,054)	(307,931)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,198,957	130,944

ლევან ლომთათიძე
დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლავ"

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



ბელა რევაზიშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლავ"

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯორჯიან ქონქრით ქლავ LLC Georgian Concrete Club“ (შემდგომში „კომპანია“) 2011 წლის 23 ივნისს, მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404404284. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მცხეთის რაიონი, სოფელი საგურამო 30-ე ქუჩა, N 2დ, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური პროდუქტებით, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% - იანი მფლობელი და დირექტორია ლევან ლომთათიძე.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და მლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2.2 საქმიანობის სპეციფიურობა

ამ საქმიანობის ფარგლებში მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები არ აღიარდება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან კომპანია ამ საქმიანობიდან საკუთარ თავზე იღებს მხოლოდ საოპერაციო რისკებს. ყველაწარმო საკრედიტო და საბაზრო რისკებს საკუთარ თავზე იღებს მომხმარებელი. შემოსავალი სადეპოზიტო სერვისიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2.3 შეფასების საფუძველი

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2 მნიშვნელოვანი საადრეო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- I დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- I დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ. ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ. ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- I დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2.4 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

ბასს 12-ის შესწორებები - „ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდამავალი დებულებების შესაბამისად;

ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

2.5 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით.

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე ჯგუფის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალო ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები – მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ეს შესწორებები გავლენას არ იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, მაგრამ აუცილებელი იქნება განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება კომპანიის მიერ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების გამოყენებასთან დაკავშირებით.

აღნიშნული ცვლილება ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

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

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

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რაც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირდება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- 1 მესაკუთრობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- 1 კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

2 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწრა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მიწა	არ იცვითება
საოფისე აღჭურვილობა	1-8
შენობა-ნაგებობები	50
კეთილმოწყობა	10-20
მანქანა-დანადგარები	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	7

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულებისა და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.9 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.10 მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

2.11 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსების ჩამოწრა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

2.12 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

	საშუალო 2023	საშუალო 2022	31-დეკ-23	31-დეკ-22
დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020
ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.13 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.14 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

2.15 ამონაგების აღიარება

კომპანიის ამონაგები ძირითადად შედგება საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური პროდუქტებით, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი ყველა ამონაგების ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

2.16 იჯარა

2016 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარეებისთვის. თუმცა, მოიჯარეებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავიანთ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ხარჯი და საამორტიზაციო ანაზღაურების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის იჯარები არის მოკლევადიანი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალში.

კომპანია იჯარის ვადად მიიჩნევს იჯარის არაგაუქმებად პერიოდს, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

- ა) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და
- ბ) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას;

2.17 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფას-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან საადრიცხო შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. საადრიცხო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის, მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომელმაც შესაძლოა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, საერთაშორისო პრაქტიკასა და ბაზრის სწრაფად ცვალებად მოთხოვნებს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

გ) მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,074,683	10,383
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	117,289	110,951
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,985	9,610
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,198,957	130,944

ვალუტების მიხედვით ფული და ფულის ეკვივალენტები იხილეთ შენიშვნა 19.4-ში, ხოლო ვალუტების მიხედვით საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი შენიშვნა 19.3-ში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი გაყიდვიდან	3,556,623	4,226,355
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	(243,792)	(206,973)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,312,831	4,019,382

რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	206,973	93,981
წლის დარიცხვა	36,819	112,992
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	243,792	206,973

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-2-ე შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

6 მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
საქონელი	13,393,209	8,334,480
ნედლეული და მასალები	-	10,699
სხვა საწარმოო მარაგები	7,453	15,947
შემცირებული: მარაგების რეზერვების მოძრაობა	(299,777)	(66,886)
სულ მარაგები	13,100,885	8,294,240
მარაგების რეზერვების მოძრაობა	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	66,886	-
წლის დარიცხვა	232,891	66,886
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	299,777	66,886

კომპანიის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

7 გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ფარგლებში შესყიდული ნედლეულისა და საქონლის შესყიდვისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს. 2023 წლის 31 დეკემბერს გადახდილი ავანსები შეადგენდა 2,770,571 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბერს კი 2,276,381 ლარს.

8 ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
31-დეკ-21	719,140	2,666,606	1,139,659	159,114	4,684,519
შეძენა	-	965,785	605,627	74,512	1,645,924
გასვლა	-	-	(329,537)	(10,455)	(339,992)
გადატანა	3,632,391	(3,632,391)	-	-	-
31-დეკ-22	4,351,531	-	1,415,749	223,171	5,990,451
შეძენა	585,985	77,268	902,046	62,973	1,628,272
გასვლა	-	-	(72,682)	(7,139)	(79,821)
გადატანა	66,200	(66,200)	-	-	-
31-დეკ-23	5,003,716	11,068	2,245,113	279,005	7,538,902
დაგროვილი ცვეთა					
31-დეკ-21	(128,529)	-	(233,994)	(50,525)	(413,048)
ცვეთა	(92,030)	-	(140,769)	(31,936)	(264,735)
გასვლა	-	-	84,975	2,155	87,130
31-დეკ-22	(220,559)	-	(289,788)	(80,306)	(590,653)
ცვეთა	(70,029)	-	(260,127)	(69,541)	(399,697)
გასვლა	-	-	28,167	1,383	29,550
31-დეკ-23	(290,588)	-	(521,748)	(148,464)	(960,800)
ნარჩენი ღირებულება					
31-დეკ-21	590,611	2,666,606	905,665	108,589	4,271,471
31-დეკ-22	4,130,972	-	1,125,961	142,865	5,399,798
31-დეკ-23	4,713,128	11,068	1,723,365	130,541	6,578,102

2023 წლის ბოლოსთვის, კომპანიას გააჩნია სრულად გაცვეთილი აქტივები, რომელთა ჯამური ისტორიული ღირებულება 3,269 ლარია (2022: 343,938 ლარი). მიუხედავად ამისა, კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნულ ძირითად საშუალებებს საოპერაციო საქმიანობაში. ძირითადი საშუალებებით დატვირთულია სესხები (იხ. შენიშვნა 11)

9	საინვესტიციო ქონება	სულ	
	ისტორიული ღირებულება		
	31-დეკ-21		840,491
	31-დეკ-22		840,491
	შეძენა		24,200
	31-დეკ-23		864,691
	დაგროვილი ცვეთა		
	31-დეკ-21		(49,314)
	ცვეთა		(16,810)
	31-დეკ-22		(66,124)
	ცვეთა		(21,794)
	31-დეკ-23		(87,918)
	ნარჩენი ღირებულება		
	31-დეკ-21		791,177
	31-დეკ-22		774,367
	31-დეკ-23		776,773
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტებთან	436,725	180,764
	სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტებთან	25,882	104,650
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	462,607	285,414

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამი თვემდე.
- ქვე-კონტრაქტორებისთვის გადასახდელი ვალდებულებების გადახდის ვადა არის 1-დან 2 წლამდე.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 18-ე შენიშვნაში.

11 მიღებული სესხები

გამსესხებელი	%	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N1	14.59%	14.03.2023	14.03.2024	ლარი	1,001,007	-
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N2	13.54%	30.06.2023	01.07.2024	ლარი	1,001,007	-
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N3	12.83%	11.01.2021	12.01.2031	ლარი	998,947	1,073,469
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N4	12.74%	26.02.2021	11.02.2031	ლარი	835,614	895,494
სს "პროგრეტიდ ბანკი" N5	14.66%	10.04.2023	10.04.2024	ლარი	204,235	-
სულ მიღებული სესხები, მათ შორის					4,040,810	1,968,963
ძირი					4,025,763	1,968,963
პროცენტი					15,047	-
სულ მიღებული სესხები					4,040,810	1,968,963

სესხები უზრუნველყოფილია ჯორჯიან ქონქრით ქლაბის უძრავი ქონებით.

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
1 იანვარი	1,968,963	2,133,261
სესხის აღება	24,954,697	10,925,000
გადახდილი ძირი	(22,897,897)	(11,089,298)
გადახდილი პროცენტი	(452,926)	(294,274)
საპროცენტო ხარჯი	467,973	294,274
31 დეკემბერი	4,040,810	1,968,963

12 საკუთარი კაპიტალი

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 684,947 ლარის დივიდენდი, ხოლო, 2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 665,387 ლარის დივიდენდი, ხოლო.

13 ამონაგები	2023	2022
ამონაგები ადგილობრივი გაყიდვებიდან	36,589,170	39,848,101
ამონაგები ექსპორტიდან	3,192,695	2,733,673
ამონაგები მომსახურებიდან	66,722	101,499
სულ ამონაგები	39,848,587	42,683,273

14 რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება ძირითადად წარმოადგენს იმპორტირებული სამშენებლო/საგზაო მშენებლობის მიზნებისთვის შეძენილი ნედლეულისა და საქონლის ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან წარმოშობილ ხარჯს. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის რეალიზაციის თვითღირებულებამ შეადგინა 27,674,530 და 31,635,666 ლარი შესაბამისად.

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	4,373,358	3,221,764
ცვთა და ამორტიზაცია	419,031	282,132
საიჯარო ქირა	212,469	115,661
სხვა საგადასახადო ხარჯი	147,468	112,992
მომსახურების ხარჯები	91,084	73,239
დაზღვევა	66,861	29,441
მივლინების ხარჯი	49,517	36,581
კომუნალური ხარჯები	37,462	24,908
საბანკო ხარჯი	36,766	19,995
სატრანსპორტი საშუალებების ხარჯი	36,147	252,340
ოფისის მომარაგების ხარჯები	32,513	14,613
კომუნიკაციის ხარჯები	14,337	16,188
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	36,819	112,637
სხვა ხარჯები	19,488	30,882
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,573,320	4,343,373

16 მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2023	2022
სადისტრიბუციო ხარჯები	446,680	149,802
მარკეტინგის ხარჯები	80,969	-
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	527,649	149,802

17 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯის ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს, მარაგების კორექტირებას კომპანიის ბალანსზე არსებული სრულიად მოძველებული და მორალურად გაუფასურებული მარაგების ჩამოწერას, რომელმაც 2023 და 2022 წლებში შეადგინა შესაბამისად 232,891 და 66,886 ლარი. ჯამურად სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა: 285,357 ლარსა და 91,721 ლარს შესაბამისად.

18 პირობითი ვალდებულებები

18.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

18.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები (გაგრძელება)

ზემოხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- ┌ საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ┌ ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- ┌ საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,198,957	130,944
სავაჭრო მოთხოვნები	3,312,831	4,019,382
სულ ფინანსური აქტივები	4,511,788	4,150,326
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	462,607	285,414
მიღებული სესხები	4,040,810	1,968,963
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,503,417	2,254,377

19.1 საკრედიტო რისკი

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული განთავსებული საბანკო ანგარიშებზე	1,198,957	130,944
სავაჭრო მოთხოვნები	3,312,831	4,019,382
სულ ფინანსური აქტივები	4,511,788	4,150,326

როგორც შენიშვნა 4 განმარტავს, ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3-დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ┌ ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;
- ┌ თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- ┌ თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- ┌ I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წლის მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

19.1 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება 12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ) არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	(გაუფასურებული აქტივი) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2023 წლის დასაწყისში, ასევე 2023 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილები ს დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%

19.2 ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,198,957	-	-	1,198,957
სავაჭრო მოთხოვნები	3,312,831	-	-	3,312,831
სულ ფინანსური აქტივები	4,511,788	-	-	4,511,788
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	462,607	-	-	462,607
მიღებული სესხები	2,504,512	1,536,298	-	4,040,810
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,967,119	1,536,298	-	4,503,417
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,544,669	(1,536,298)	-	8,371

ლიკვიდურობის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	130,944	-	-	130,944
სავაჭრო მოთხოვნები	4,019,382	-	-	4,019,382
სულ ფინანსური აქტივები	4,150,326	-	-	4,150,326
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	285,414	-	-	285,414
მიღებული სესხები	400,464	1,568,499	-	1,968,963
სულ ფინანსური ვალდებულებები	685,878	1,568,499	-	2,254,377
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,464,448	(1,568,499)	-	1,895,949

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

19.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

წლიური %-ში	31-დეკ-2023		31-დეკ-2022	
	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	3%	0.75%	3%	0.75%

19.4 სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგას გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ჰქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	მიღებული სესხები	სულ
აშშ დოლარი	1,052,605	-	1,052,605
ევრო	22,078	-	22,078
სულ	1,074,683	-	1,074,683

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	მიღებული სესხები	სულ
აშშ დოლარი	10,383	(1,125,732)	(1,115,349)
ევრო		(703,417)	(703,417)
სულ	10,383	(1,829,149)	(1,818,766)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აშშ დოლარის- 30%-ით გამყარება	315,782	(334,605)
ევროს 30%-ით გამყარება	6,623	(211,025)
აშშ დოლარის- 30%-ით გაუფასურება	(315,782)	334,605
ევროს 30%-ით გაუფასურება	(6,623)	211,025

20 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

- (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

20 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(iv) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი და პრემია	1,262,282	1,954,059

21 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში საგურამოს ტერიტორიაზე კომპანიამ დაიწყო ახალი საწყობის (4,000 კვ.მ ფართის) მშენებლობა რომელიც მიმდინარე წელს უნდა დასრულდეს და შევიდეს ექსპლუატაციაში.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.



შპს ჯორჯიან ქონკრეტ კლბ LLC Georgian Concrete Club

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის მიმოხილვა	3
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4
3. კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა	5
4. ფინანსური ინფორმაცია შედეგების მიმოხილვა.....	5
5. სამომავლო გეგმები	8

1. კომპანიის მიმოხილვა

შპს „ჯორჯიან ქონკრით ქლავ“ (404404284) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

კომპანია დაარსდა 2011 წლის 23 ივნისს. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სპეციალური სამშენებლო მასალებით.

კომპანიას არ ყავს შვილობილი კომპანიები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე და დირექტორი იყო ლევან ლომთათიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი საგურამოს 30-ე ქუჩა, N2 დ., სადაც განთავსებულია კომპანიის სათაო ოფისი, შოურუმი და საწყობი.

აგრეთვე კომპანიას აქვს ფილიალები რომელებიც მდებარეობს ქ. ბათუმში, ძმები ნობელების N36-ში და ქ. ქუთაისში ნიკეას ქ N74-ში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს ჯორჯიან ქონკრით ქლავ-ის საქმიანობა მოიცავს სპეციალური სამშენებლო მასალების იმპორტსა და რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. ქსელი, რომელიც მოიცავს სამ სტრატეგიულად განლაგებულ საწყობს, უზრუნველყოფს სწრაფ მიწოდებასა და ხელმისაწვდომობას ქვეყნის მასშტაბით და საშუალებას აძლევს კომპანიას ეფექტურად მოემსახუროს დიდ სამშენებლო კომპანიებს.

შპს ჯორჯიან ქონკრით ქლავ წარმოადგენს სფეროს წამყვანი და ინვოაციური მწარმოებლების, ოფიციალურ წარმომადგენელს საქართველოში. კომპანიას ფართო ასოტრიმენტი წარმოადგენილი აქვს შემდეგ მიმართულებებზე:

1. ცემენტის/ბეტონის/ასფალტის დანამატები;
2. სამშენებლო ლაბორატორიების აღჭურვილობა;
3. საყალიბე სისტემები;
4. ინდუსტრიული და ეპოქსიდური იატაკი;
5. იზოლაცია;
6. საოფისე და საყოფაცხოვრებო კონტეინერები;
7. სპეც. აღჭურვილობა და სახარჯი მასალები მშენებლობისთვის.

კომპანია, მუდმივად მიისწრაფის განვითარებისკენ. ინვოაციური გადაწყვეტილებების დანერგვით და მაღალი ხარისხის პროდუქციის შეთავაზებით, გამოირჩევა მაღალი სანდოობით მომხმარებლებში და მუდმივად ზრდის მათ რიცხვს, აღნიშნული სტრატეგია საშუალებას აძლევს გაამყაროს გრძელვადიანი თანამშრომლობა პარტნიორებთან.

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს "ჯორჯიან ქონქრით ქლავ"-ის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის მენეჯმენტი განიხილავს სტრატეგიულ, ფინანსურ, ოპერაციულ და სხვა რისკებს, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული, საყურადღებოა სავალუტო და საკრედიტო რისკები. ბაზარი ძალიან კონკურენტული და მუდმივად განვითარებადია, მასზე მოქმედი ძალიან ბევრი ფაქტორი არსებობს (ფინანსური, პოლიტიკური, ეკონომიკური, ეკოლოგიური და სხვა რისკები). ასევე, არ არსებობს ბაზარზე შესვლის ბარიერები და სხვა.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია ვაჭრობის არსებით ნაწილს ახორციელებს უცხოური ვალუტით, ხოლო სამუშაო ვალუტა ადგილობრივ ბაზარზე ქართული ლარია.

➤ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

➤ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.

3. კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა

2022 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავის“ მფლობელებს წარმოადგენენ:

კომპანიის მფლობელები	2023	
ლევან ლომთათიძე	100%	100%

კომპანიის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დამფუძნებელი დირექტორი, რომელიც უფლებამოსილია გადაწყვეტილება მიიღოს ნებისმიერ საკითხზე კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებით.

კომპანიაში მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ მიმართულებებს:

- ა) ფინანსური დეპარტამენტი;
- ბ) გაყიდვების და მარკეტინგის დეპარტამენტი;
- გ) შესყიდვების და მარაგების მართვის დეპარტამენტი;
- დ) ადმინისტრაციული დეპარტამენტი;

შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავში“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ყავდა 60 ადამიანი.

კომპანიის უმაღლეს მიზანს წარმოადგენს კომპანიაში ჯანსაღი კორპორატიული გარემოს შექმნა, მისთვის მნიშვნელოვანია ყავდეს განვითარებასა და ზრდაზე ორიენტირებული გუნდი და იზრუნოს მათი კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

კომპანია თანამშრომელს უზრუნველყოფს ჯანმრთელობის დაზღვევით, სთავაზობს უსაფრთხო გარემოს და უზრუნველყოფს შესაბამისი სტანდარტებით შრომის უსაფრთხოების დაცვას.

4. ფინანსური ინფორმაცია შედეგების მიმოხილვა

კომპანია შპს „ჯორჯიან ქონქრით ქლავი“ ორიენტირებულია მოგებაზე, ბიზნესის

განვითარებასა და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე.

კომპანია შპს „ჯორჯიან ქონქრით კლავი“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით და წარმოდგენილია 2023 და 2022 ფისკალური წლების ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,198,957	130,944
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,312,831	4,019,382
მარაგები	13,100,885	8,294,240
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	-	26,516
გადახდილი ავანსები	2,770,571	2,276,381
სულ მიმდინარე აქტივები	20,383,244	14,747,463
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6,578,102	5,399,798
საინვესტიციო ქონება	776,773	774,367
არამატერიალური აქტივები	79,428	4,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,434,303	6,179,149
სულ აქტივები	27,817,547	20,926,612
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	462,607	285,414
მიღებული ავანსები	120,597	47,176
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	95,352	-
მიმდინარე სესხები	2,504,512	400,464
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,183,068	733,054
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1,536,298	1,568,499
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,536,298	1,568,499
სულ ვალდებულებები	4,719,366	2,301,553
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	23,098,181	18,625,059
სულ საკუთარი კაპიტალი	23,098,181	18,625,059
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	27,817,547	20,926,612

როგორც კომპანიის საქმიანობის აღწერაშია აღნიშნული, შპს „ჯორჯიან ქონქრით კლავი“, მუდმივად ზრდაზე და ინოვაციური პროდუქტების მომხამრებლისთვის გაცნობაზე ორიენტირებული კომპანიაა, შესაბამისად ახალი პროდუქტების შემოტანითა და ასორტიმენტის გაზრდით არის გამოწვეული მარაგებში 57,9%-იანი ზრდა, კომპანია შემდეგ წელსაც გააგრძელებს ახალი ბიზნეს მიმართულებების დამატებას. კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები, მთლიანი აქტივების 73%-ს შეადგენს, მოკლევადიანი აქტივები მაღალ

ლიკვიდურობით გამოირჩევა და შესაბამისად აქტივების სტრუქტურა კარგია. მოკლევადიანი სესხების მნიშვნელოვნად ზრდა განპირობებულია საბრუნავი კაპიტალის ზრდით, თუმცა კომპანიის საკუთრებაში მყოფი აქტივების მხოლოდ 14,5%-ია სესხით დაფინანსებული, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას კიდევ უფრო მეტად გაზარდოს საბრუნავი კაპიტალი ან შეიძინოს ეკონომიკური სარგებლის მომტანი ძირითადი საშუალებები.

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	2023	2022
ამონაგები	39,848,587	42,683,273
რეალიზაციის თვითღირებულება	(27,674,530)	(31,635,666)
საერთო მოგება	12,174,057	11,047,607
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,573,320)	(4,343,373)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(527,649)	(149,802)
საოპერაციო მოგება	6,073,088	6,554,432
სხვა შემოსავალი	129,252	85,683
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	14,472	11,564
საპროცენტო შემოსავალი	180	4,497
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	124,091
საპროცენტო ხარჯი	(467,973)	(68,107)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(285,357)	(91,721)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(172,724)	(133,421)
მოგება დაბეგვრამდე	5,290,938	6,487,018
მოგების გადასახადი	(132,869)	(101,743)
წლის წმინდა მოგება	5,158,069	6,385,275
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული მოგება	5,158,069	6,385,275

როგორც წარმოდგენილ ანგარიშგებაში ჩანს კომპანიის 2023 წლის ამონაგები შემცირებულია 6,6%-ით რაც განპირობებულია გარკვეული ინფრასტრუქტურული პროექტების დასრულებით, თუმცა კომპანიამ აიორჩია სწორი სტრატეგია და ამონაგების შემცირების მიუხედავად გაზარდა მარჟა 10%-ით, შედეგად 2023 წელს კომპანიის მარჟიანობამ 31% შეადგინა, რაც 18%-ით აღემატება 2022 წლის მარჟიანობის მაჩვენებელს.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა განპირობებულია კომპანიაში თანამშრომლების რაოდენობის ზრდით, რაც შეეხება მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯის ზრდას - განპირობებულია კომპანიაში ახალი ბიზნეს მიმართულებების ცნობადობის გაზრდის და სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობების განხორციელებით. მიუხედავად ადმინისტრაციული და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯების მნიშვნელოვნად ზრდისა შპს ჯორჯიან ქონკრით ქლავ-ის საოპერაციო მოგების მარჟა არ შემცირებულა და 15%-ს შეადგენს,

რაც ძალიან კარგი მაჩვენებელია და კომპანიის ეფექტურ მუშაობაზე მიუთითებს.

5. სამომავლო გეგმები

ვინაიდან საქართველოს ბაზარზე სამშენებლო სექტორი მზარდია ბოლო წლების განმავლობაში და მისი შემცირების მოლოდინი უახლოეს პერიოდში არ არსებობს შპს ჯორჯიან ქონკრით კლუბი გეგმავს მნიშვნელოვან ზრდას.

კომპანია 2024 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

განვითარებისა და შედეგზე ორიენტირებული ქმედებების საშუალებით, პარტნიორ კომპანიებთან გაამყაროს ნდობასა და პასუხისმგებლობაზე აგებული ურთიერთობები. მომხმარებელს კონკურენტულ ფასად შესთავაზოს უმაღლესი ხარისხის, ინოვაციური პროდუქცია, გაზარდოს პროდუქციის ასორტიმენტი და დაიმატოს ახალი ბიზნეს მიმართულებები. ასევე გეგმავს საგურამოში (მისამართი 30 ქუჩა N2დ) ახალი სასაწყობე შენობა ნაგებობის მოწყობას, დაიმატებს და გააფართოებს სასაწყობე ფართს ქუთაისში, რაც უფრო ეფექტურს და მოქნილს გახდის პარტნიორებთან თანამშრომლობას.

კომპანია ორიენტირებულია ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნაზე, მისთვის მნიშვნელოვანია შესთავაზოს თანამშრომლებს უსაფრთხო და მიმზიდველი სამუშაო გარემო და მათი პროფესიული უნარ-ჩვევების განვითარება, შესაბამისად 2024 წელს თანამშრომლებზე ზრუნვა ასევე მნიშვნელოვან საკითხად დარჩება.

ლევან ლომთათიძე

დირექტორი

ბელა რევაზიშვილი

ფინანსური დირექტორი

შპს ჯორჯიან ქონკრით კლუბ LLC Georgian Concrete Club

რაც ძალიან კარგი მაჩვენებელია და კომპანიის ეფექტურ მუშაობაზე მიუთითებს.

5. სამომავლო გეგმები

ვინაიდან საქართველოს ბაზარზე სამშენებლო სექტორი მზარდია ბოლო წლების განმავლობაში და მისი შემცირების მოლოდინი უახლოეს პერიოდში არ არსებობს შპს ჯორჯიან ქონქრით კლავი გეგმავს მნიშვნელოვან ზრდას.

კომპანია 2024 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

განვითარებისა და შედეგზე ორიენტირებული ქმედებების საშუალებით, პარტნიორ კომპანიებთან გაამყაროს ნდობასა და პასუხისმგებლობაზე აგებული ურთიერთობები. მომხმარებელს კონკურენტულ ფასად შესთავაზოს უმაღლესი ხარისხის, ინოვაციური პროდუქცია, გაზარდოს პროდუქციის ასორტიმენტი და დაიმატოს ახალი ბიზნეს მიმართულებები. ასევე გეგმავს საგურამოში (მისამართი 30 ქუჩა N2დ) ახალი სასაწყობე შენობა ნაგებობის მოწყობას, დაიმატებს და გააფართოვებს სასაწყობე ფართს ქუთაისში, რაც უფრო ეფექტურს და მოქნილს გახდის პარტნიორებთან თანამშრომლობას.

კომპანია ორიენტირებულია ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნაზე, მისთვის მნიშვნელოვანია შესთავაზოს თანამშრომლებს უსაფრთხო და მიმზიდველი სამუშაო გარემო და მათი პროფესიული უნარ-ჩვევების განვითარება, შესაბამისად 2024 წელს თანამშრომლებზე ზრუნვა ასევე მნიშვნელოვან საკითხად დარჩება.

ლევან ლომთათიძე

დირექტორი



შპს ჯორჯიან ქონქრით კლავ LLC Georgian Concrete Club

ბელა რევაზიშვილი

ფინანსური დირექტორი