

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ზოდი პლიუსი“ ს/ნ 202424313

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

31 დეკემბერი 2023 წელი

ორიგინალი ქართულ ენაზე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზოდი პლიუსი“-ს დამფუძნებელს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზოდი პლიუსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) ნორმების შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცენოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შეესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენ მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებით უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, კომპანიის მენეჯმენტს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, კომპანიის მენეჯმენტს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. ასევე ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენ დამოუკიდებლობასთან.

30 სექტემბერი 2024 წელი

შპს „აუდიტორნი“ (Reg. # SARAS-F-358275) სახელით

მმართველი პარტნიორი: თეიმურაზ კომლაძე (Reg. # SARAS-A-548742)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზოდი პლიუსი“-ს დამფუძნებელს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზოდი პლიუსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) ნორმების შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცენოთ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ მოგვეთხოვება, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ ამ საკითხთან დაკავშირებით არ გვაქვს რაიმე ინფორმაცია, რომ განვაცხადოთ.

გარდა ამისა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ ვალდებული ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შეესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, შესაძლებელს გახდის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენ მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებით უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ 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, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება 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.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, კომპანიის მენეჯმენტს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, კომპანიის მენეჯმენტს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. ასევე ვაცნობეთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენ დამოუკიდებლობასთან.

30 სექტემბერი 2024 წელი



შპს „აუდიტორნი“ (Reg. # SARAS-F-358275) სახელით

მმართველი პარტნიორი: თეიმურაზ კომლაძე (Reg. # SARAS-A-548742)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მსს ფასს-დან მნიშვნელოვანი გადახრები წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 27 სექტემბერი 2024 წელი.

დირექტორი: ზაურ გაბაიძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ ჭანკოტაძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მსს ფასს-დან მნიშვნელოვანი გადახრები წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 27 სექტემბერი 2024 წელი.

დირექტორი:



ზაურ გაბიძე

მთ. ბუღალტერი:

ზამარ ჭანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	28,229,286	29,735,210
საოპერაციო ხარჯები	4	(17,956,458)	(19,765,745)
საერთო მოგება		10,272,828	9,969,465
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(11,186,432)	(10,306,536)
საოპერაციო მოგება		(913,604)	(337,071)
ფინანსური ხარჯები		(893,966)	(871,254)
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი		(63,047)	1,967,288
არასაოპერაციო შემოსავალი		125,366	296,376
არასაოპერაციო ხარჯები		(357,913)	(331,473)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,103,164)	723,866
მოგების გადასახადი	6	(61,108)	(41,069)
წლის მოგება		(2,164,272)	682,797
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,164,272)	682,797

დირექტორი

ზაურ გაბაიძე

ბუღალტერი:

თამარ ჭანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადის საშუალებები	7	15168519	15639316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,168,519	15,639,316
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	56467	37732
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2904174	3910725
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9	1175667	946075
მარაგები	10	13494795	15100636
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,631,103	19,995,168
სულ აქტივები		32,799,622	35,634,484
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	11	300	300
გადაფასების რეზერვი	16	8435929	8435929
გაუნაწილებელი მოგება		1424939	4823632
სულ კაპიტალი		9,861,168	13,259,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	8665780	9046803
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,665,780	9,046,803
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12231385	12650921
მოკლევადიანი სესხები	12	2041289	676899
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,272,674	13,327,820
სულ ვალდებულებები		22,938,454	22,374,623
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,799,622	35,634,484

დირექტორი

ზაურ გაბაიძე

ბუღალტერი:

თამარ ჭანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		300	13,260,974	13,261,274
წლის მოგება/ზარალი		-	723,866	723,866
გაცემული დივიდენდი		-	(684,210)	(684,210)
მოგების გადასახადი	6	-	(41,069)	(41,069)
გადაფასების რეზერვი	16	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		300	13,259,561	13,259,861
წლის მოგება/ზარალი		-	(2,103,164)	(2,103,164)
გაცემული დივიდენდი		-	(1,234,421)	(1,234,421)
მოგების გადასახადი	6	-	(61,108)	(61,108)
გადაფასების რეზერვი	16	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		300	9,860,868	9,861,168

დირექტორი

ზაურ გაბაიძე

ბუღალტერი:

თამარ ჭანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებელიდან მიღებული ფულადი სახსრები	33,983,006	36,380,232
სავაჭრო ვალდებულებებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(24,269,974)	(24,628,879)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,758,173)	(3,449,003)
დღგ და სხვა გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(5,387,502)	(5,605,606)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(370,494)	(412,125)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	196,863	2,284,620
მოგების გადახდილი გადასახადი	(61,108)	(41,069)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	135,755	2,243,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა დღგ-ს ჩათვლით	(287,636)	(758,513)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	1,355,000	84,512
საბანკო ანაბარზე დარიცხული პროცენტი		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,067,364	(674,002)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების მიღება	9,526,807	8,294,637
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა	(8,636,192)	(16,292,708)
გადახდილი დივიდენდი	(1,172,700)	(650,000)
გადახდილი პროცენტი	(885,083)	(874,868)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,167,168)	(9,522,939)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(17,217)	(27,010)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა კლება	18,735	(7,980,399)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	37,732	8,018,131
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	56,467	37,732

დირექტორი

.ზაურ გაბაიძე

ბუღალტერი:

თამარ ჭანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	მენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	28,229,286	29,735,210
საოპერაციო ხარჯები	4	(17,956,458)	(19,765,745)
საერთო მოგება		10,272,828	9,969,465
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(11,186,432)	(10,306,536)
საოპერაციო მოგება		(913,604)	(337,071)
ფინანსური ხარჯები		(893,966)	(871,254)
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი		(63,047)	1,967,288
არასაოპერაციო შემოსავალი		125,366	296,376
არასაოპერაციო ხარჯები		(357,913)	(331,473)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,103,164)	723,866
მოგების გადასახადი	6	(61,108)	(41,069)
წლის მოგება		(2,164,272)	682,797
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,164,272)	682,797

დირექტორი

ბუღალტერი



ზაურ გაბაიძე

თამარ ჭანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადის საშუალებები	7	15168519	15639316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,168,519	15,639,316
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	56467	37732
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2904174	3910725
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9	1175667	946075
მარაგები	10	13494795	15100636
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,631,103	19,995,168
სულ აქტივები		32,799,622	35,634,484
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	11	300	300
გადაფასების რეზერვი	16	8435929	8435929
გაუნაწილებელი მოგება		1424939	4823632
სულ კაპიტალი		9,861,168	13,259,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	8665780	9046803
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,665,780	9,046,803
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12231385	12650921
მოკლევადიანი სესხები	12	2041289	676899
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,272,674	13,327,820
სულ ვალდებულებები		22,938,454	22,374,623
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,799,622	35,634,484

დირექტორი

ბუღალტერი



[Handwritten signature]

ზაურ გაბაიძე

თამარ ქანკოტაძე

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის		300	13,260,974	13,261,274
წლის მოგება/ზარალი		-	723,866	723,866
გაცემული დივიდენდი		-	(684,210)	(684,210)
მოგების გადასახადი	6	-	(41,069)	(41,069)
გადაფასების რეზერვი	16	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		300	13,259,561	13,259,861
წლის მოგება/ზარალი		-	(2,103,164)	(2,103,164)
გაცემული დივიდენდი		-	(1,234,421)	(1,234,421)
მოგების გადასახადი	6	-	(61,108)	(61,108)
გადაფასების რეზერვი	16	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		300	9,860,868	9,861,168

დირექტორი:

ბუღალტერი:



ზაურ გაბაიძე

თამარ ჭანკოტაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებელიდან მიღებული ფულადი სახსრები	33,983,006	36,380,232
სავაჭრო ვალდებულებებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(24,269,974)	(24,628,879)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,758,173)	(3,449,003)
დღგ და სხვა გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(5,387,502)	(5,605,606)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(370,494)	(412,125)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	196,863	2,284,620
მოგების გადახდილი გადასახადი	(61,108)	(41,069)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	135,755	2,243,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა დღგ-ს ჩათვლით	(287,636)	(758,513)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	1,355,000	84,512
საბანკო ანაბარზე დარიცხული პროცენტი		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,067,364	(674,002)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების მიღება	9,526,807	8,294,637
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა	(8,636,192)	(16,292,708)
გადახდილი დივიდენდი	(1,172,700)	(650,000)
გადახდილი პროცენტი	(885,083)	(874,868)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,167,168)	(9,522,939)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(17,217)	(27,010)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა კლება	18,735	(7,980,399)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	37,732	8,018,131
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	56,467	37,732

დირექტორი

ბუღალტერი



ზაურ გაბაიძე

თამარ ჭანკოტაძე

განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი, ორგანიზაცია და საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზოდი პლიუსი“ დაფუძნდა 2007 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფერო მოიცავს სამშენებლო მასალების იმპორტს და რეალიზაციას. ასევე ქვის ლოდების დამუშავებასა და რეალიზაციას. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ნონა გაფრინდაშვილის ქ. # 11.

კომპანიის დამფუძნებელი არის ზაურ გაბაიძე - 100% წილით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საშუალოდ დაქირავებული ყავდა 197 თანამშრომელი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 204 თანამშრომელი.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ქართულ ლარში (შემდგომში „ლარი“).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2.6894 ლარი (2022: 1 აშშ დოლარი - 2.702 ლარი). 1 ევრო - 2,9753 ლარი (2022: 1 ევრო: 2.8844 ლარი). 1 თურქული ლირა 0,091 ლარი (2022: 1 თურქული ლირა 0,1443 ლარი). 100 რუსული რუბლი - 2.9916 ლარი (2022: 100 რუსული რუბლი - 3.677 ლარი).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები კლასიფიცირებულია ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის შეხედულებით, 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.

შეფასების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის 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, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- 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);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი რეალიზაციიდან.

შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდების პერიოდის მიხედვით. დასრულებული მიწოდების სტადია განისაზღვრება საქონლის უშუალოდ მყიდველისთვის მიწოდებისთან მიმართებაში.

სხვა შემოსავალი:

გაწეული მომსახურებიდან სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ; სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები:

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხარჯები მოხდა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავიდეს კომპანიიდან;

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები.

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივისა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება საიმედოდ რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია. აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ გამოტანილი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება როგორც

პროდუქტი კვოტირებული ფასით ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არის კომპანიის მფლობელობაში. ასეა მაშინაც კი თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისად საიმედოდ, რომ აითვისოს მფლობელობაში არსებული რაოდენობა და ერთი ოპერაციით პოზიციის გაყიდვისთვის დაკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მიხედვით შექმნილი მოდელები ან იმ საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა, რომელშიც განხორციელდა ინვესტიცია.

შეფასების მეთოდების გამოყენებას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომელიც არ ეფუძნება ბაზრის მონაცემებს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნები, თუ რომელიმე დაშვების ცვლილება გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, აქტივების და ვალდებულებების ჯამის არსებით შეცვლას. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში(დონეები) არსებული შემდეგი დონეების მიხედვით: პირველ დონეზე წარმოდგენილია აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (ისეთი, როგორიცაა საჯარო გაყიდვაში არსებული წარმოებული ინსტრუმენტები, სავაჭრო და გაყიდვის განკუთვნილი ფასინი ქაღალდები) დაფუძნებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბაზრის კვოტირებულ ფასებზე. მეორე დონეზე წარმოდგენილია იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის მიმოქცევაში აქტიურ ბაზარზე (მაგალითად: არასაბირჟო წარმოებული ინსტრუმენტები) დგინდება იმ შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს და რაც შეიძლება ნაკლებად ეყრდნობა კომპანიის სპეციფიკის შეფასებას. თუ არსებობს ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 2-ს. და იმ შემთხვევაში, თუ ერთი ან მეტი მნიშვნელოვანი მონაცემი არ წარმოადგენს დაკვირვებადი ბაზრის მაჩვენებელს, ინსტრუმენტი მიეკუთვნება დონე 3-ს. ეს ეხება ბირჟაზე არაკვოტირებულ ფასიან ქაღალდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების მსს ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს. ფინანსური

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

აქტივების ყველა ის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც მოითხოვება მარეგულირებელი ან საბაზრო შეთანხმებით დადგენილ ვადებში (“რეგულარული” ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები), აღირიცხება გარიგების დღეს, რომელიც ის დღეა, რომელზეც კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როცა კომპანია გახდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ მსს ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაცემული მოთხოვნები.

კლიენტებზე გაცემული მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს კლიენტზე არაკვოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) მ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii)

საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია როგორც მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან.

ცვლად

შპს „ზოდი პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადარები	10-20 წელი
მძიმე ტექნიკა	20 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	10 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	8 წელი

აქტივის ნარჩენი/სალიკვიდაციო ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

შპს „ზოდი პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარა.

როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან საკუთრების უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები.

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს. სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს დღეს აქტივს.

დივიდენდები.

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

შპს „ზოდი პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში ყველა ვალის ინსტრუმენტისათვის დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი განსაზღვრავს, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილს, ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებული ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტიანი საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, ტრანზაქციის ხარჯებს და სხვა პრემიებს ან ფასდაკლებები. როდესაც სესხებისა და სხვა სავალო ინსტრუმენტების შეგროვება საექვოა, ისინი ჩამოფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებაზე და ამის შემდგომ საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ახალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით როლმლის გამოყენებაც მოხდა გაუფასურების ანარიცხის განსაზღვრისთვის.

პოტენციური ვალდებულებები.

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

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე. საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

მფლობელთა კაპიტალი.

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებებით.

შპს „ზოდი პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება არაფულად პუნქტებთან დაკავშირებით. გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ცვლილებები სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვის ნაწილი.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვაზე

შპს „ზოდი პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

და გამიზნულია დარეგულირდეს ნეტო საფუძველზე ან ერთრდოულად მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში – მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

შპს „ზოდი პლიუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

4 შემოსავალი და გაწეული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები		
შემოსავალი ნედლეულის და მასალების მიწოდებიდან	26,573,822	28,470,875
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	1,655,464	1,264,335
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
ნედლეულის და მასალების ღირებულება	(17,956,458)	(19,765,745)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	10272828	9969465

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასის ხარჯი	(4,784,002)	(4,528,325)
რეკლამა/მარკეტინგული ხარჯი	(564,414)	(638,747)
საგადასახადო ხარჯი	(141,545)	(135,725)
კომუნალურები/კომუნიკაცია	(377,100)	(461,209)
საპენსიო შენატანები	(100,627)	(95,262)
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	(567,533)	(604,265)
დებიტორების გაუფასურება	(282,018)	-
სხვა ხარჯები	(2,872,776)	(2,349,165)
იჯარა	(948,026)	(951,925)
ცვეთა და ამორტიზაცია-პირდაპირი	(548,390)	(541,913)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(11,186,432)	(10,306,536)

6 მოგების გადასახადი

	2023 წელი	2022 წელი
მოგების გადასახადი	(61,108)	(41,069)
გადავადებული გადასახადი		
სულ მოგების გადასახადი	(61,108)	(41,069)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა /ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	კომპიუტერული აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანები და აღჭურვილობა	სხვა აღჭურვილობა	ლიზინგით მიღებული მანქანები და აღჭურვილობა	შენიშვნები	სულ
თვითღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,607,000	146,889	24,265	2,226,644	2,087,666	232,525	8,309,664	17,634,653
შემენა		9,159	96,874	528,107	71,231		10,431	715,801
გასვლა/გაყიდვა		(3,581)		(169,616)	(2,219)			(175,416)
ტრანსფერი			(89,032)	193,058		(232,525)	89,032	(39,467)
გადაფასება								-
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,607,000	152,468	32,107	2,778,192	2,156,677	0	8,409,126	18,135,571
შემენა		18,796		172,369	49,162		3,432	243,759
გასვლა/გაყიდვა		-		(15,000)	(265,723)			(280,723)
ტრანსფერი								-
გადაფასება								-
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,607,000	171,264	32,107	2,935,561	1,940,116	0	8,412,558	18,098,607

დაგროვილი ცვეთა

2021 წლის 31 დეკემბერი	-	67,536	-	412,769	745,551	39,468	802,326	2,067,650
ცვეთა		16,883		148,164	208,126	-	168,741	541,913
მინუს: გაყიდული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა		(1,579)		(71,250)	(1,013)	(39,468)		(113,309)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	82,840	-	489,683	952,664	(0)	971,067	2,496,254
ცვეთა	-	21,300	-	165,999	191,454		169,637	548,390
მინუს: გაყიდული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა				(15,000)	(99,557)			(114,557)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	104,140	-	640,682	1,044,561	(0)	1,140,705	2,930,087

ნარჩენი ღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბერი	4,607,000	69,628	32,107	2,288,510	1,204,013	0	7,438,059	15,639,316
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,607,000	67,124	32,107	2,294,879	895,555	0	7,271,854	15,168,519

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	1,969	2,558
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	54,498	35,174
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	56,467	37,732

2022 და 2023 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2,816,478	3,726,738
საგადასახადო მოთხოვნები	369,714	183,987
წინასწარ გადახდები	1,175,667	946,075
საექვო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(282,018)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,079,841	4,856,800

საექვო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 01 იანვარი 2022	-
წლის რეზერვის დარიცხვა	-
აღდგენა	-
საექვო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2022	-
წლის რეზერვის დარიცხვა	(282,018)
აღდგენა	-
საექვო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2023	(282,018)

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

10 მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	13,370,174	14,716,145
საწვავი	7,045	9,367
სხვა მარაგები	117,576	375,124
სულ მარაგები	13,494,795	15,100,636

ნედლეული მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ პროდუქციას. საწვავი განკუთვნილია ორგანიზაციის კუთვნილი ავტომობილებისთვის. სხვა მარაგები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შესაქმნელ მასალა-ნედლეულს და წარმოების მანქანა დანადგარების ცვეთად სათანადარიგო ნაწილებს.

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

11 მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება გენერალური დირექტორის ბრძანებით და შეადგენს 300 ლარს. კომპანიის მფლობელი ამჟამად არის ზაურ გაბაიძე - 100% წილით.

2023 წელს დივიდენდები გაცემულია 1234421 ლარის ოდენობით.

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

10 მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	13,370,174	14,716,145
საწვავი	7,045	9,367
სხვა მარაგები	117,576	375,124
სულ მარაგები	13,494,795	15,100,636

ნედლეული მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ პროდუქციას. საწვავი განკუთვნილია ორგანიზაციის კუთვნილი ავტომობილებისთვის. სხვა მარაგები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შესაქმნელ მასალა-ნედლეულს და წარმოების მანქანა დანადგარების ცვეთად სათანადარიგო ნაწილებს.

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დაგირავებული მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

11 მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება გენერალური დირექტორის ბრძანებით და შეადგენს 300 ლარს. კომპანიის მფლობელი ამჟამად არის ზაურ გაბაიძე - 100% წილით.

2023 წელს დივიდენდები გაცემულია 1234421 ლარის ოდენობით.

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

12 მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფიზიკური პირები	1,541,595	660,232
სს პროკრედიტ ბანკი	499,693	16,667
სულ სესხები	2,041,289	676,899

მოკლევადიანი სესხი 134470 ლარის ოდენობით აღებულია ფიზიკური პირისაგან აშშ დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6 %. არ არის არსებითი განსხვავება სესხის ეფექტურ და წლიურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის. ფიზიკური პირისათვის პროცენტის გადახდა ხდება ყოველთვიურად. სესხი 1,289,832.54 ლარის ოდენობით აღებულია კომპანიის დამფუძნებლისაგან საპროცენტო სარგებლის გარეშე.

2023 წლის სექტემბრის თვეში კომპანიას სს სილქ ბანკისაგან აღებული აქვს მყიდველისათვის წარსადგენად 769068.5 აშშ დოლარის საბანკო გარანტია.

2023 წლის ნოემბრის თვეში კომპანიას სს სილქ ბანკისაგან აღებული აქვს მყიდველისათვის წარსადგენად 452465.4 ლარის საბანკო გარანტია.

13 გრძელვადიანი სესხები და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს პროკრედიტ ბანკი	7,665,780	9,046,803
სს სილქ ბანკი	1,000,000	-
სულ სესხები	8,665,780	9,046,803
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,665,780	9,046,803

სს პროკრედიტ ბანკიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი 2023 წლის მდგომარეობით სხვადასხვა ვალუტაში შეადგენს: დოლარში - 6.3-6.5 %, ევროში - 4.9 % და ლარში - 12.0-12.5%. სს სილქ ბანკიდან მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი 2023 წლის მდგომარეობით ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს -15%.

ს/ს პროკრედიტ ბანკიდან მიღებულ სესხებზე (გარდა საკრედიტო ხაზისა) გადახდის გრაფიკი განსაზღვრული იყო ყოველთვიურად ძირის და პროცენტის დაფარვით.

სს სილქ ბანკიდან მიღებულ სესხებზე გადახდის გრაფიკით განსაზღვრული იყო მხოლოდ პროცენტის დაფარვა არ არის მატერიალური განსხვავება სესხის საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	11,871,622	12,379,101
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	216,475	210,471
გადასახდელი პროცენტი	21,467	14,018
ვალდებულებები საპენსიო ფონდის მიმართ	121,821	47,331
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,231,385	12,650,921

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მყიდველებისაგან მიღებულ ავანსებს (4244059 ლარი) და მომწოდებლებთან დავალიანებას (7627563 ლარი).

15 დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად განიხილებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორეს კონტროლის შესაძლებლობა ან ერთ მხარეს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარის ფინანსურ თუ საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. სავარაუდო დაკავშირებული

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

მხარის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას :

	2023	2022
31 დეკემბრისთვის არსებული საბალანსო ნაშთები		
სავაჭრო მოთხოვნები	483,870	1,632,095
სავაჭრო ვალდებულებები	43,623	0

სავაჭრო მოთხოვნებში შედის: 1. შპს ზოდი მაინინგისათვის გადახდილი ავანსი 114500ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს -ს დამფუძნებელი შპს ზოდი პლიუსის 100 %იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა. 2. შპს ლაიმსთუნ ჯორჯიას მიმართ მოთხოვნა 76340 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს-ს 77% იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა. 3. შპს ზოდი მარმოს მიმართ მოთხოვნა 14946 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს-ს 55% იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა. 4. შპს ჯი ენ სთოუნის მიმართ მოთხოვნა 140818 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს-ს 50% იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა. 5. შპს ზოდი სთოუნის მიმართ მოთხოვნა 10365 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს-ს 100% იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა. 6. შპს კოზმანის მიმართ მოთხოვნა 8291 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს-ს 55%-იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა. 7. შპს ემ ჯი მაინინგის მიმართ მოთხოვნა 118610 ლარის ოდენობით. აღნიშნული შპს-ს 50%-იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა.

სავაჭრო ვალდებულებებში შედის 1. შპს ლაიმსთუნ ჯორჯიას მიმართ ვალდებულება 32635 ლარის ოდენობით. 2. შპს ზოდი იმპორტის მიმართ ვალდებულება 10988 ლარის ოდენობით აღნიშნული შპს-ს 50%-იანი წილის მფლობელი ზაურ გაბაიძეა.

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2023	2022
მოკლევადიანი ანაზღაურება - ხელფასები და ბონუსები	232,265	215,195
სულ:	232,265	215,195

16 ძირითადი საშუალებების გადაფასება

ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, საწარმომ უნდა ასახოს გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი უნდა აღიარდეს სხვა სრულ შემოსავალში, დაგროვდეს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში და ეწოდოს "გადაფასების ნამეტი"

2021 წლის ნოემბერში მოწვეული დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ გადაფასებული იქნა კომპანიის კუთვნილი მიწის ნაკვეთები და მათზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები. 2022 წელს გადაფასება არ განხორციელებულა.

17 ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური აქტივობების აღსრულებისას კომპანია შემდეგი შესაძლოა რისკების წინაშე დგას:

1) საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა იმისა, რომ დებეტორმა დროულად, სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფაროს მის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულება და აქედან გამომდინარე, დააზარალოს კომპანია.

შპს "ზოდი პლიუსი"

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

2) ლიკვიდურობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს საჭირო ვადებში ფულადი რესურსების მოძიება და აქედან გამომდინარე ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა.

3) საბაზრო რისკი: არასტაბილური საბაზრო ფასებით გამოწვეული ფინანსური ინსტრუმენტების, კონკრეტულად, სამართლიანი ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების, არამდგრადობის რისკი. ძირითადად კომპანია სამი საბაზრო რისკის წინაშე დგას:

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
- გაცვლითი კურსის რისკი;
- კაპიტალის ღირებულების რისკი.

რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება :

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	56,467	37,732
სავაჭრო მოთხოვნები	4,079,841	4,856,800
სულ ფინანსური აქტივები	4,136,308	4,894,533
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,231,385	12,650,921
მიღებული სესხები	10,707,069	9,723,702
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,938,454	22,374,623

საბაზრო რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა)საპროცენტო რისკში, ვალუტაში, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. (ბ)აქტივები და ვალდებულებები რომლებსაც პროცენტი ერიცხებათ (გ) და კაპიტალის შემადგენელი მუხლები, რომლებზეც გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ორგანიზაციაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს სავალუტო რისკის დონეზე და მთლიანობაში ერთდღიან და რამდენიმედღიან პოზიციებზე, რომელთა მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხის გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების

შპს "ზოდი პლიუსი"
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გაანგარიშების ერთეული: ქართული ლარი

არსებობას , რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტიტუტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთის დამთხვევა ან დარეგულირებული დაუმთხვევლობა არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური ინსტიტუტების მენეჯმენტისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია აწარმოებს კლიენტის და კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მომავალი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ყოველდღიურ მონიტორინგს, რაც არის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილი.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,223,530	133,498	177,432	2,534,460
ფული და ფულის ექვივალენტები	56,467	-	-	56,467
სულ ფინანსური აქტივები	2,279,997	133,498	177,432	2,590,927
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,041,289	4,391,739	4,274,041	10707069
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,160,337	71,048	-	12231385
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,201,626	4,462,787	4,274,041	22,938,454
ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,921,629)	(4,329,289)	(4,096,609)	(20,347,527)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,114,720	1,330,000	282,018	3,726,738
ფული და ფულის ექვივალენტები	37,732	-	-	37,732
სულ ფინანსური აქტივები	2,152,452	1,330,000	282,018	3,764,470
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	676,899	4,445,733	4,601,070	9723702
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,650,921	-	-	12650921
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,327,820	4,445,733	4,601,070	22,374,623
ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,175,368)	(3,115,733)	(4,319,052)	(18,610,153)

18 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2024 წლის მანძილზე კომპანიამ გადაწყვიტა გააჩეროს ქართული ბუნებრივი ქვის საწარმოება არარენტაბელურობის გამო.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზოდი პლიუსი“-ს დამფუძნებელს და მენეჯმენტს:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზოდი პლიუსის“-ს („კომპანია“), ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად მომზადებული, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ გავცანით თანდართულ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას და მივიჩნიეთ, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

30 სექტემბერი 2024 წელი

შპს „აუდიტორნი“-ს სახელით

მმართველი პარტნიორი:

თეიმურაზ კომლაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზოდი პლიუსი“-ს დამფუძნებელს და მენეჯმენტს:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზოდი პლიუსის“-ს („კომპანია“), ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად მომზადებული, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

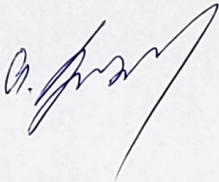
ჩვენ გავცენით თანდართულ მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვას და მივიჩნიეთ, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

30 სექტემბერი 2024 წელი

შპს „აუდიტორნი“-ს სახელით

მმართველი პარტნიორი:



თეიმურაზ კომლაძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება შპს „ზოდი პლიუსის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ზოდი პლიუსის“ სახელით:


დირექტორი, ზაურ გაბაიძე

27 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზოდი პლიუსი“

მმართველობის ანგარიშგება
(2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლისთვის)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შპს „ზოდი პლიუსის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ზოდი პლიუსის“ სახელით:

დირექტორი, ზაურ გაბაიძე

27 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიის რეგისტრაციის/დაფუძნების თარიღი: 2007 წლის 25 სექტემბერი.

კომპანიის სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ზაურ გაბაიძე (61002000241) - კომპანიის წილის, 100 %-ის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობითი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირი: ზაურ გაბაიძე (61002000241) - დირექტორი.

დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 192 ადამიანი.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ:

შპს „ზოდი პლიუსის“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო-სარემონტო მასალების იმპორტი, ექსპორტი, წარმოება, გადამუშავება და რეალიზაცია საქართველოს ბაზარზე. იგი ლიდერია ბუნებრივი ქვებისა და ინტერიერისა და ექსტერიერის კარების ბაზარზე საქართველოში. გარდა აღნიშნულისა, კომპანია ახორციელებს თითქმის ყველა სახის სარემონტო და მოსაპირკეთებელი მასალის იმპორტსა და რეალიზაციას, მათ შორის კერამიკული ფილების, აბაზანის აქსესუარების, იატაკის მოსაპირკეთებელი მასალების, გათბობა-კონდენცირების სისტემების, შიდა და გარე ავეჯის და სხვა. კომპანიის მფლობელობაშია მაღალკვალიფიციური პერსონალითა და შესაბამისი დაზგა-დანადგარებით დაკომპლექტებული ქვის საამქრო, სადაც მომხმარებლისთვის სასურველი დიზაინის ქვის ნაკეთობები მზადდება. კომპანიას სავაჭრო ურთიერთობები აქვს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანასთან, მათ შორის იტალიასთან, პოლონეთთან, უკრაინასთან, ბელორუსიასთან, ისრაელთან, რუსეთთან, ჩინეთთან, თურქეთთან და ინდოეთთან. შპს „ზოდი პლიუსი“ ექსკლუზიური პარტნიორია საქართველოში არაერთი ცნობილი საერთაშორისო ბრენდის სარემონტო-მოსაპირკეთებელი მასალების სფეროში.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილი იყო ხუთი ფილიალით (სავაჭრო დარბაზით) საქართველოს შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, რუსთავი, მარნეული, გორი და ბათუმი.

კომპანიის მფლობელობაშია ქვის საამქრო, რომელშიც ხორციელდება ბუნებრივი ქვის დაჭრა-დამუშავება და ქვის ნაკეთობების დამზადება. ქვის საამქრო განთავსებულია შპს „ზოდი პლიუსის“ კანონიერ მფლობელობასა და სარგებლობაში არსებულ ტერიტორიაზე, მდებარე: ქ. თბილისი, დავით გურამიშვილის გამზ. 84.

ინფორმაცია კომპანიის მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის შესახებ

კომპანიის საკუთრებაშია ქ. თბილისში, ნონა გაფრინდაშვილის ქუჩა #11-ში მდებარე, 4001 კვ. მეტრი მიწის ნაკვეთი, რომელზეც განთავსებულია „ზოდი პლიუსის“ ცენტრალური ფილიალი და სასაწყობე ფართები.

კომპანია საკუთრების უფლებით ფლობს ქ. გორში, ცხინვალის გზატკეცილზე მდებარე, 1280 კვ. მეტრ მიწის ნაკვეთს, მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობით, რომელიც წარმოადგენს გორის ფილიალის სავაჭრო დარბაზს.

„ზოდი პლიუსი“ იჯარის უფლებით ფლობს ქ. თბილისში, დავით გურამიშვილის გამზირზე მდებარე, 4900 კვ. მეტრ სასაწყობე ფართს, სადაც განთავსებულია კარის საწყობი, 875.86 კვ. მეტრ შენობას, სადაც განთავსებულია 2019 წელს ამოქმედებული ქართული ბუნებრივი ქვის საწარმოს დანადგარები, 56.67 კვ. მეტრ საოფისე ფართსა და 813.9 კვ. მეტრ შენობა-ნაგებობას, რომელშიც მოწყობილია აუთლეტ მაღაზია. ამავე მისამართზე, კომპანია იჯარის უფლებით ფლობს 3966 კვ. მეტრ მიწის ნაკვეთს, სადაც 2022 წელს განთავსდა ქვის საამქრო, 8076 კვ. მეტრ მიწის ნაკვეთს, მასზე არსებული 261.99 კვ. მ. შენობა-ნაგებობით, სადაც ფუნქციონირებს 2019 წელს ამოქმედებული ბუნებრივი ქვის საწარმოს დანადგარები, და ასევე, იჯარის უფლებით ფლობს 6.32 კვ. მ. და 1.86 კვ. მ. სათავსოებს.

კომპანია ქ. რუსთავეში იჯარის უფლებით ფლობს 260 კვ. მეტრ შენობა-ნაგებობას, რომელშიც განთავსებულია რუსთავეის ფილიალის სავაჭრო დარბაზი, ხოლო ქ. მარნეულში, სულხან-საბას ქუჩაზე, „ზოდი პლიუსი“ იჯარის უფლებით ფლობს 120 კვ. მეტრ შენობა-ნაგებობას, რომელშიც განთავსებულია მარნეულის ფილიალის სავაჭრო დარბაზი, და 150 კვ. მეტრ სასაწყობე ფართს, რომელშიც განთავსებულია მარნეულის ფილიალისთვის განკუთვნილი მარაგები.

2022 წელს შპს „ზოდი პლიუსი“ იჯარის უფლებით ფლობდა ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილის #20-ში მდებარე 906 კვ. მ. მიწის ნაკვეთს, მასზე განთავსებული 844.40 კვ. მეტრი შენობა-ნაგებობით და ქ. ბათუმში, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, მე-2 ჩიხი #4-ში მდებარე 589 კვ. მ. სასაწყობე ფართს.

2022 წლის დეკემბრის თვიდან კომპანია იჯარის უფლებით ფლობს ქ. ბათუმში, გაგარინის ქუჩა #30-ში მდებარე 400 კვ. მ. სასაწყობე ფართს, რომელშიც განთავსებულია ბათუმის ფილიალისთვის განკუთვნილი მარაგები.

2023 წლის მარტის თვიდან კომპანიამ ქალაქ ბათუმში განთავსებული სავაჭრო დარბაზი გადაიტანა უფრო ხელსაყრელ, ხალხმრავალ და მომგებიან მისამართზე - ქ. ბათუმი, პუშკინის ქუჩა N33-ში.

კომპანიის განვითარების მიმოხილვა

საწყის ეტაპზე, კომპანიის საქმიანობა შემოიფარგლებოდა სარემონტო მასალების იმპორტითა და რეალიზაციით.

2012 წლის დასაწყისში „ზოდი პლიუსი“, ქ. თბილისში წარმოდგენილი იყო სამი სავაჭრო დარბაზითა და სამი სასაწყობე ფართით. თავდაპირველად, კომპანიის ძირითად

მიმართულებას წარმოადგენდა კარის იმპორტი და მისი რეალიზაცია, ხოლო შემდგომ ეტაპებზე დაიწყო აქტიური განვითარება ქვის მიმართულებით. ამასთან, მცირე რაოდენობით, სავაჭრო დარბაზებში დაიწყო შერეული სარემონტო მასალებისა და ლამინირებული იატაკის წარმოდგენა.

2012 წლის ივნისის თვეში, კომპანია ძირეულად განვითარდა ქვის მიმართულებით, რომლის ფარგლებშიც, გაიზარდა ქვის სასაწყობე ფართების რაოდენობა, დაიწყო ქვის სახეობების გაფართოება, ქვის კატეგორიაში ჩამოყალიბდა სამი ძირითადი პროდუქტი: მარმარილო, ბუნებრივი გრანიტი და კვარცი, ქვის საამქროში დაიდგა თანამედროვე დანადგარი, რომლის საშუალებითაც ხდებოდა ქვის ნებისმიერ ზომაზე კორექცია, დამუშავება და მომხმარებელამდე მიწოდება. იმ დროისთვის, კომპანიის მიერ სარეალიზაციო ქვის ნომენკლატურული ჩამონათვალი გაიზარდა 2000-მდე. ამავე წელს, კომპანიამ ქ. თბილისში, აკ. წერეთლის გამზირზე დამატებით გახსნა ერთი სავაჭრო დარბაზი, ცალკე დეპარტამენტად ჩამოყალიბდა კორპორატიული გაყიდვების მიმართულება და აქტიურად დაიწყო კორპორატიულ დამკვეთებთან თანამშრომლობა.

2013 წლის დასაწყისში, ზოდი პლიუსმა აქტიურად დაიწყო რეგიონალური ბაზრის ათვისება, რომლის ფარგლებშიც, ქალაქ რუსთავეში, ქალაქ გორსა და ქალაქ მარნეულში გაიხსნა სამი სავაჭრო დარბაზი. ასევე, განხორციელდა ისეთი კატეგორიების მიმართულების ფორმირებაც, როგორიცაა კერამიკა, ლამინატი, გათბობა და შერეული სამშენებლო პროდუქცია. კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2013 წლის ბოლოსთვის შეადგენდა 75 დასაქმებულს.

2014 წელს კომპანია სტაბილურად ვითარდებოდა და ფართოვდებოდა სასაწყობე ფართების მიმართულებით. ამავე წელს, ქ. თბილისში, აკ. წერეთლის გამზირზე, ცალკე სასაწყობე ფართი დაეთმო კერამიკის პროდუქციას, რომელშიც, კერამიკულ ფილებთან ერთად განთავსდა ლამინირებული იატაკი და სხვადასხვა სარემონტო აქსესუარი. 2014 წლის ბოლოს, ზოდი პლიუსის თანამშრომელთა რაოდენობა 75-იდან გაიზარდა 84 თანამშრომელამდე, ხოლო სარეალიზაციო პროდუქციის ნომენკლატურული ჩამონათვალი გასცდა 3000-ს.

2015 წელს და 2016 წლის დასაწყისში, კომპანიას კვლავ შენარჩუნებული ჰქონდა სტაბილური მდგომარეობა, მიმდინარეობდა მზადება ახალი სავაჭრო დარბაზისა და ცენტრალური საწყობის გასახსნელად. 2016 წლის ოქტომბერში, ქ. თბილისში, აკ. წერეთლის გამზ. 149-ში გაიხსნა „ზოდის პლიუსის“ ცენტრალური სავაჭრო დარბაზი და იმავე თვეში, ქ. თბილისში, დ. გურამიშვილის გამზირზე გაიხსნა კომპანიის ცენტრალური საწყობი. 2016 წლის ბოლოსთვის, თანამშრომელთა რაოდენობა 84-დან გაიზარდა 145 დასაქმებულამდე.

2016-2017 წლებში, იმპორტული პროდუქციის სახეობათა გასაფართოებლად და რაოდენობის გასაზრდელად, კომპანია, ევროპისა და აზიის მასშტაბით, დაუკავშირდა არაერთ მომწოდებელს, რომელთანაც დაიწყო აქტიური თანამშრომლობა, რამაც მნიშვნელოვანი როლი შეასრულა „ზოდის პლიუსის“ შემდგომ განვითარებაში. აღნიშნულის შედეგად, გაიზარდა, გაფართოვდა და ცალკე ასორტიმენტებად ჩამოყალიბდა კარის, ქვის, ლამინირებული იატაკის, შპალერის, კერამიკისა და შერეული სარემონტო პროდუქციის სექციები. 2017 წლის ბოლოს, კომპანიის სარეალიზაციო პროდუქციის ნომენკლატურული ჩამონათვალი გასცდა 10000-ს, რაც რეკორდული აღმოჩნდა წინა წლებთან მიმართებაში.

2018 წლის დასაწყისში, განხორციელდა რამოდენიმე ცვლილება, კერძოდ, კომპანიამ მეტი ყურადღება დაუთმო კერამიკისა და აბაზანის აქსესუარების სახეობების რაოდენობის

გაზრდას. ცენტრალური სავაჭრო დარბაზის ცალკე სართულზე მოეწყო კერამიკისა და აბაჯანის აქსესუარების შოურუმი და მაქსიმალურად მოხდა მათი წარმოჩენა მომხმარებლებისთვის. 2018 წლის დასაწყისში, „ზოდის პლიუსის“ სარეალიზაციო პროდუქციის ნომენკლატურული ჩამონათვალი 12000-მდე გაიზარდა, ხოლო თანამშრომელთა რაოდენობამ 160-ს მიაღწია.

2019 წლის ოქტომბერში კომპანიამ „აწარმოე საქართველოში“ პროგრამის ფარგლებში, სს „საქართველოს ბანკის“ ფინანსური მხარდაჭერითა და თანადგომით, წარმატებით განახორციელა ქართული ბუნებრივი ქვის საწარმოს პროექტი. აღნიშნული საწარმო ახორციელებს საქართველოში მოპოვებული ბუნებრივი ქვების (ბაზალტი, გრანიტი, კირქვა) წარმოებას, რაც ხელს უწყობს ქართულ ბაზარზე იმპორტირებული ქვის პროდუქციის ჩანაცვლებას საქართველოში წარმოებული მაღალი ხარისხის ქართული ქვის პროდუქციით. ქართული ბუნებრივი ქვის საწარმო განთავსებულია 9200 კვადრატულ მეტრზე, რომელიც აღჭურვილია იტალიური, თურქული და ჩინური თანამედროვე დანადგარებით. საწარმოს წლიური წარმადობა 50 000 მ²-ია და მასში, თავდაპირველად, დასაქმდა 20 ადამიანი, 2019 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა ამავე საწარმოში დასაქმებულთა რიცხვმა 28-ს მიაღწია, 2020 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი 17-ს შეადგენდა, ხოლო 2021 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვმა 26-ს მიაღწია.

ამასთან „ზოდი პლიუსმა“, პროფესიული განვითარების, შრომითი ბაზრის კვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფის, დასაქმების მაჩვენებლისა და კერძო სექტორის როლის ზრდის მიზნით, სხვადასხვა პროფესიულ და უმაღლეს სასწავლო დაწესებულებასთან გააფორმა მემორანდუმი, რაცმაც სტუდენტებს მისცა საშუალება კომპანიის მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებისგან მიეღოთ სრულფასოვანი სასწავლო-საწარმოო პრაქტიკა და ხელი შეეწყო მათ მომავალში დასაქმებას.

2020 წლის ივლისში, კომპანიამ, სარეალიზაციო პროდუქციის გაზრდისა და რეგიონალური ბაზრის ათვისების გაფართოების მიზნით, მიუხედავად საქართველოსა და მსოფლიოში ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული პანდემიისა და მის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, ქალაქ ბათუმში წარმატებით გახსნა ახალი ფილიალი. ბათუმის ფილიალის სავაჭრო დარბაზში წარმოდგენილია ყველა ის პროდუქცია, რომლის რეალიზაციასაც კომპანია, დღესდღეობით, ახორციელებს.

2021 წლისთვის, კომპანიას, საექსპორტო მიმართულების განვითარებისა და ექსპორტის გაზრდის მიზნით, დაგეგმილი ჰქონდა საექსპორტოს არხების მოძიება და ამ მიმართულებით მუშაობა. შპს ზოდი პლიუსის აქტიური ქმედებებითა და ჩართულობით, მოძიებულ იქნა საექსპორტო არხები და კომპანიები, რომლებიც დაინტერესებული არიან საქართველოში ნაწარმოები მაღალი ხარისხის ქვის პროდუქციით, რის შედეგადაც 2021 წელს კომპანიამ ისრაელში მოახერხა პროდუქციის გატანა და დამატებითი ფინანსური სარგებლის მიღება.

2021 წლისთვის, კომპანია აპირებდა აუთლეტ მაღაზიის ცალკე ობიექტად მოწყობასა და განვითარებას, რაც წარმატებით განხორციელდა. კომპანიამ თავის კანონიერ მფლობელობასა და სარგებლობაში არსებულ ფართში (მდებარე: ქ. თბილისი, დავით გურამიშვილის გამზ. 188დ) განათავსა აუთლეტ მაღაზია, რომელიც წარმატებით ახორციელებს ოპერირებას და ხელს უწყობს აუთლეტ პროდუქციის რეალიზაციას.

2020 წელს ზოდი პლიუსმა, საკუთარი ძალებითა და სახსრებით, დაიწყო ქართული ქვის საწარმოს აღჭურვა ბუნებრივი ქვის ქართული წარმოების მცირე ზომის დასაჭრელი დანადგარებით, ხოლო 2021 წლისთვის დაგეგმილი ჰქონდა ბუნებრივი ქვის ქართული წარმოების დიდი დასაჭრელი დანადგარებით აღჭურვა, რაც წარმატებით განხორციელდა და ქართული ქვის საწარმოს დაემატა ბუნებრივი ქვის დიდი დასაჭრელი რამოდენიმე დანადგარი.

2022 წლიდან კომპანია დაიწყო გარე და სასტუმროებისთვის განკუთვნილი ავეჯის რეალიზაცია.

ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებით განპირობებულმა გამოწვევებმა და შედეგებმა აუცილებელი გახდა კომპანიის მმართველ რგოლში საკადრო ცვლილებების განხორციელება, რის გამოც, კომპანიას, 2021 წელს მოუწია აღმასრულებელი დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის პოზიციებზე საკადრო ცვლილებების განხორციელება.

2021 წელს კომპანიამ გაასხვისა კუთვნილი უძრავი ქონება (მდებარე: ქ. თბილისი, ნონა გაფრინდაშვილის ქუჩა #19; საკადასტრო კოდი: 01.12.08.039.129), რომელზეც განთავსებული იყო ქვის საამქრო. აღნიშნულის გამო, შპს ზოდი პლიუსის 2022 წლის გეგმებში შედიოდა ქვის საამქროს სრულად გადატანა კომპანიის კანონიერ მფლობელობასა და სარგებლობაში არსებულ ტერიტორიაზე (მდებარე: ქ. თბილისი, დავით გურამიშვილის გამზ. 84). 2022 წელს დაიწყო და სრულად განხორციელდა ქვის საამქროს გადატანის პროცესი შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, დავით გურამიშვილის გამზ. 84. ამჟამად, ქვის საამქრო, სრული დატვირთვით აგრძელებს ფუნქციონირებას.

2022 წელს, კომპანიამ ცენტრალური ფილიალის ტერიტორიაზე (მდებარე: ქ. თბილისი, ნონა გაფრინდაშვილის ქუჩა #11), ცალკე ფართად მოაწყო შერეული პროდუქციის ასორტიმენტის შოურუმი, რაც ეფექტურად უზრუნველყოფს მომხმარებლებისათვის ერთ სივრცეში სარემონტო მასალებისა და სხვადასხვა აქსესუარის სრულ ასორტიმენტზე ხელმისაწვდომობას.

2023 წელს, „ზოდი პლიუსმა“, სასტუმროსთვის განკუთვნილი ავეჯის ბაზრის ათვისებისა და ამ მიმართულებით სავაჭრო საქმიანობის წამოწყების ფარგლებში, ხელშეკრულება გააფორმა შპს „ალიანს ფრივილიჯთან“, რომლის საფუძველზეც, კომპანიას დაწყებული აქვს ქალაქ ბათუმში მშენებარე, მრავალფუნქციური კომპლექსის - „Alliance Privilege“-ის სასტუმრო აპარტამენტებში ავეჯის მიწოდება და მონტაჟი.

2023 წელს, კომპანიამ ქ. ბათუმში განთავსებული ფილიალი გადაიტანა უფრო ხელსაყრელ და მომგებიან ლოკაციაზე (მდებარე: ქ. ბათუმი, პუშკინის ქუჩა N33), სადაც ინტენსიურია პოტენციური მომხმარებლების გადაადგილების ნაკადები და გამარტივებულია წვდომა სავაჭრო დარბაზამდე.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

„ზოდი პლიუსი“ ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის მოხსენებების მომზადებას, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მენეჯმენტს ფინანსური რისკების ანალიზსა და შეფასებაში. ანალიტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით, კომპანიის

მენეჯმენტი ადგენს გეგმას, თუ როგორ უნდა განხორციელდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, სესხის მომსახურების კოეფიციენტების დაცვა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები. „ზოდი პლიუსი“ წარმოადგენს სწრაფად პროგრესირებად კომპანიას, რის გამოც, თითქმის ყოველწლიურად უწევს კაპიტალური დანახარჯების გაღება ინფრასტრუქტურისა და საწარმოო ხაზების შესაძენად. კომპანია ფინანსურ პარტნიორებთან ერთად, წინასწარ ახდენს კაპიტალური დანახარჯების, როგორც დადებითი, ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას, განიხილავს და აფასებს ფინანსური სახსრების მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობას და მხოლოდ აღნიშნულ ინფორმაციებზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალური დანახარჯების შესახებ.

ყოველი წლის დასაწყისში, კომპანიის მენეჯმენტი, გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტებთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მიმდინარე წლის მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს თვეების მიხედვით ჩაშლილ გაყიდვების წლიურ გეგმას. აღნიშნული გეგმა ხელს უწყობს კომპანიას ყოველთვიური თანხების მობილიზებაში. ამ პროცესის პარალელურად, იგეგმება განსახორციელებელი შესყიდვები და ბიუჯეტირება, რაც დიდწილად ამცირებს ფულადი სახსრების უკმარისობის რისკს. ყოველთვიურად, კონკრეტული მიმართულებების მიხედვით მიმდინარეობს შედეგების მონიტორინგი და აუცილებლობის შემთხვევაში, შესაბამისი ცვლილებების შეტანა გეგმებსა და ბიუჯეტში.

ერთ-ერთი ძირითადი ფაქტორი, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე არის ვალუტის კურსისა და ფასების მკვეთრი ცვლილება მსოფლიო ბაზარზე. „ზოდი პლიუსის“ მენეჯმენტი განუწყვეტლივ აკონტროლებს კურსთა შორის სხვაობას, როგორც ლართან მიმართებაში, ასევე იმ ქვეყნების ვალუტებთან მიმართებაში, რომელთანაც კომპანიას სავაჭრო ურთიერთობა აკავშირებს. ნებისმიერი ძირეული ცვლილება ისახება პროდუქციის სარეალიზაციო ფასებზე, რაც ამცირებს ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ რისკებს. ამავდროულად, „ზოდი პლიუსი“ რეგულარულად ამოწმებს მსოფლიო ბაზარზე, სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი პროდუქციის ფასებს.

დღეის მდგომარეობით, „ზოდი პლიუსს“ არ აქვს ფინანსური რისკების მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა და პროცედურები, თუმცა კომპანია გეგმავს მომავალში მის განვითარებას.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია მომავალი წლიდან, მთავარ აქცენტს გააკეთებს ძირითადი მიმართულებების - ქვის, კარისა და სხვა (კერამიკის, აბაზანის) პროდუქციის - განვითარებასა და ასორტიმენტის გაზრდაზე. „ზოდი პლიუსის“ ბოლოდროინდელმა შედეგებმა და მდგომარეობამ აჩვენა, რომ კომპანიის გაუმჯობესებისათვის მომგებიანია იმ კონკრეტული მიმართულებების განვითარება, რითაც „ზოდი“ ფართოდაა წარმოდგენილი ქართულ ბაზარზე.

2024 წლისთვის იგეგმება „ზოდი პლიუსის“ ძირეული რეზერენდინგი, რაც ლოგოს, სლოგანისა და ფირმის ვიზუალების ცვლილების გარდა, მოიცავს კომპანიის მომხმარებლებთან მუშაობის არსებული წესების გარდაქმნასა და კომპანიის სავაჭრო სტრატეგიის შეცვლას. აღნიშნულის ფარგლებში, „ზოდი“ აპირებს სარეკლამო კამპანიის ძირითად მიმართულებებზე - ქვაზე, კარსა და სხვაზე (კერამიკა, აბაზანა) - მორგებას.

კომპანიის სტრატეგიის ცვლილების ფარგლებში, 2024 წელს, დაგეგმილია ცენტრალური ფილიალის ტერიტორიაზე (მდებარე: ქ. თბილისი, ნონა გაფრინდაშვილის ქუჩა #11) ცალკე ფართად მოწყობილი შერეული პროდუქციის შოურუმის ფუნქციონირების შეწყვეტა და მის ნაცვლად, ერთ-ერთ ძირითადი მიმართულების (ქვა/კერამიკა) შოურუმის მოწყობასა და გაფართოებას.

კომპანია არაერთი წარმატებული პროექტის განხორციელების მიუხედავად, კვლავ გეგმავს აქტიური ნაბიჯების გადადგმას რეგიონალური ბაზრის ათვისებისთვის და სავაჭრო ქსელის გაფართოებისთვის.

2024 წელს იგეგმება კიდევ უფრო მეტი ბრენდის დამატება და მომხმარებლებისთვის უფრო მრავალფეროვანი არჩევანის შეთავაზება.

კორპორატიული მიმართულების განვითარებით და სადილერო ქსელის მასშტაბების გაზრდით, დაგეგმილია სადილერო ბაზრის აქტიურად ათვისება, რაც კომპანიას მისცემს ადგილობრივი ბაზრის საკუთარი პროდუქციით მომარაგებისა და მეტი შემოსავლის მიღების შესაძლებლობას.

2024 წლიდან „ზოდი პლიუსი“ აქტიურად აპირებს სასტუმროსთვის განკუთვნილი ავეჯის ბაზრის უფრო მეტად ათვისებას და ამ მიმართულებით სავაჭრო საქმიანობის განვითარებას.

გრძელვადიან პერიოდში, კომპანიის გეგმებში კვლავ შედის ქ. თბილისში ახალი სავაჭრო დარბაზის აშენება, ხოლო არსებული სავაჭრო დარბაზების გაფართოება, რაც კომპანიას შესაძლებლობას მისცემს გაზარდოს ძირითადი სარეალიზაციო პროდუქციის ასორტიმენტი და გაიუმჯობესოს ფინანსური მდგომარეობა.

კომპანია აპირებს გააგრძელოს ონლაინ-გაყიდვების სისტემის დანერგვა, განვითარება და დისტანციური კონსულტაციის არხების გაძლიერება, რისთვისაც ინტენსიურად მოხდება თანამშრომლების პერიოდული გადამზადება, როგორც ქართველი, ისე პარტნიორი კომპანიებიდან მოწვეული უცხოელი ტრენერების მიერ გამართული ტრენინგებისა და ვიდეო-ლექციების საშუალებით. აღნიშნული პროცესი შეზღუდვების დაწესების შემთხვევაში მოახდენს გაყიდვების მაჩვენებლის მკვეთრი შემცირების პრევენციას და კიდევ უფრო კვალიფიციურს გახდის, როგორც მომხმარებელთა კონსულტაციის პროცესს, ასევე ხელს შეუწყობს დასაქმებულ პირთა კვალიფიკაციის ამაღლებას.

კომპანიის გეგმებში შედის ქვის საამქროს მაქსიმალური დატვირთულობით, გაზარდოს მისი ყოველწლიური წარმადობა იმისათვის, რომ სრულად უზრუნველყოს ადგილობრივი ბაზრის ათვისება და მომარაგება.

რაც შეეხება ქართული ქვის საწარმოს, 2024 წლისთვის კომპანიას დაგეგმილი აქვს ქართული ბუნებრივი ქვის საწარმოს მუშაობის შეწყვეტა, ვინაიდან საწარმოს ფუნქციონირება ყოველწლიურად ზრდიდა კომპანიის ხარჯებს, ხოლო მისგან მიღებული შემოსავალი ვერ ფარავდა გაწეულ დანახარჯებს. ამგვარად, საწარმოს არარენტაბელობის გამო, „ზოდი პლიუსი“ გადაწყვეტილი აქვს ამ მიმართულებით ოპერირების შეწყვეტა.

„ზოდი პლიუსი“, პროფესიული განვითარების, შრომითი ბაზრის კვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფის, დასაქმების მაჩვენებლისა და კერძო სექტორის როლის ზრდის მიზნით, კვლავ გააგრძელებს სხვადასხვა პროფესიულ და უმაღლეს სასწავლო დაწესებულებასთან

მემორანდუმების გაფორმებას, რაც სტუდენტებს მისცემს საშუალებას კომპანიის მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებისგან მიიღონ სრულფასოვანი სასწავლო-საწარმოო პრაქტიკა, ასევე ხელს შეუწყობს მომავალში მათი დასაქმების პროცესს.