

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბიდი პლიუსი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი.....	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	10
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11
მოგების გადასახადი	11
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები.....	11
არამატერიალური აქტივები.....	12
გადახდილი ავანსები	12
სესხები	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	12
ღირებულებები	13
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13
თვითღირებულების ხარჯები	13
ხარჯები	13
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	13
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	17
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბიდი პლიუსი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩაატარეთ შპს „ბიდი პლიუსი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

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

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩაატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული 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 კომპანიის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

29 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული 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 კომპანიის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე ადარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამებდა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩაღუნელი (# SARAS-A-317228)

29 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

[Handwritten signature]



შპს ბიდი პლიუსი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან თვითღირებულების ხარჯი	3	36,771,214 (20,568,548)	27,598,475 (16,175,753)
მთლიანი მოგება		16,202,665	11,422,722
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	4	(10,035,463)	(5,790,518)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(5,931,329)	(4,997,078)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო		969,479	607,271
საოპერაციო მოგება		1,205,353	1,242,397
ფინანსური ხარჯი		(38,882)	(88,298)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(34,860)	130,519
მოგება დაბერგვრამდე		1,131,611	1,284,618
მოგების გადასახადი		(68,138)	(90,143)
წმინდა მოგება		1,063,473	1,194,475
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,063,473	1,194,475

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლურიუ

შპს ბიდი პლიუსი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან თვითღირებულების ხარჯი	3	36,771,214 (20,568,548)	27,598,475 (16,175,753)
მთლიანი მოგება		16,202,665	11,422,722
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	4	(10,035,463)	(5,790,518)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(5,931,329)	(4,997,078)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო		969,479	607,271
საოპერაციო მოგება		1,205,353	1,242,397
ფინანსური ხარჯი		(38,882)	(88,298)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(34,860)	130,519
მოგება დაბეგრვამდე		1,131,611	1,284,618
მოგების გადასახადი		(68,138)	(90,143)
წმინდა მოგება		1,063,473	1,194,475
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი		1,063,473	1,194,475

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - არჩილ ქობაშვილი




 მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლურიე

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	660,060	411,819
არამატერიალური აქტივები		547	1,761
სულ გრძელვადიან აქტივები		660,607	413,580
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,594,142	2,014,446
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	7,008,268	5,388,020
საგადასახადო აქტივი		738,093	364,787
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	527,610	382,316
სულ მიმდინარე აქტივები		10,868,114	8,149,570
სულ აქტივები		11,528,721	8,563,150
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		6,054,073	5,337,968
სულ კაპიტალი		6,054,073	5,337,968
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	4,410,012	2,719,838
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	1,064,636	505,344
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,474,648	3,225,182
სულ ვალდებულებები		5,474,648	3,225,182
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,528,721	8,563,150

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლურიე

შპს ბიდი პლუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	660,060	411,819
არამატერიალური აქტივები		547	1,761
სულ გრძელვადიან აქტივები		660,607	413,580
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,594,142	2,014,446
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	7,008,268	5,388,020
საგადასახადო აქტივი		738,093	364,787
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	527,610	382,316
სულ მიმდინარე აქტივები		10,868,114	8,149,570
სულ აქტივები		11,528,721	8,563,150
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		6,054,073	5,337,968
სულ კაპიტალი		6,054,073	5,337,968
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	4,410,012	2,719,838
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	1,064,636	505,344
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,474,648	3,225,182
სულ ვალდებულებები		5,474,648	3,225,182
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,528,721	8,563,150

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი



მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლური

შპს ბილი პლიუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	4,627,704	4,627,704
წმინდა მოგება	-	1,194,475	1,194,475
გადახდილი დივიდენდი	-	(484,211)	(484,211)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	5,337,968	5,337,968
წმინდა მოგება	-	1,063,473	1,063,473
გადახდილი დივიდენდი	-	(347,368)	(347,368)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	6,054,073	6,054,073

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლურიე

შპს ბილი პლიუსი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	4,627,704	4,627,704
წმინდა მოგება	-	1,194,475	1,194,475
გადახდილი დივიდენდი	-	(484,211)	(484,211)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	5,337,968	5,337,968
წმინდა მოგება	-	1,063,473	1,063,473
გადახდილი დივიდენდი	-	(347,368)	(347,368)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	6,054,073	6,054,073

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი



მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლური

შპს ბიდი პლიუსი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,131,611	1,284,618
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	99,299	78,420
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	1,214	3,240
საპროცენტო ხარჯი	38,882	88,432
მოხვვნების ანარიცხები	223,258	117,243
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	34,860	(130,519)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,529,124	1,441,434
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(1,844,568)	(1,721,170)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ზრდა	(579,696)	282,285
საგადასახადო აქტივის ზრდა	(373,436)	(221,557)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	1,701,544	1,723,247
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	432,968	1,504,238
გადახდილი მოგების გადასახადი	(68,138)	(90,143)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	364,830	1,414,095
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(347,540)	(195,583)
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	9,324
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(347,540)	(186,259)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(15,458,584)	(13,890,939)
მიღებული სესხები	16,018,000	13,510,000
გადახდილი პროცენტი	(38,752)	(88,289)
გადახდილი დივიდენდი	(347,368)	(484,211)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	173,296	(953,438)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(45,292)	1,061
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	145,294	275,459
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	382,316	106,858
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	527,610	382,317

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლურიე

შპს ბიდი პლიუსი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,131,611	1,284,618
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	99,299	78,420
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	1,214	3,240
საპროცენტო ხარჯი	38,882	88,432
მოხვლების ანარიცხები	223,258	117,243
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	34,860	(130,519)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,529,124	1,441,434
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(1,844,568)	(1,721,170)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ზრდა	(579,696)	282,285
საგადასახადო აქტივის ზრდა	(373,436)	(221,557)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	1,701,544	1,723,247
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	432,968	1,504,238
გადახდილი მოგების გადასახადი	(68,138)	(90,143)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	364,830	1,414,095
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(347,540)	(195,583)
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	9,324
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(347,540)	(186,259)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(15,458,584)	(13,890,939)
მიღებული სესხები	16,018,000	13,510,000
გადახდილი პროცენტი	(38,752)	(88,289)
გადახდილი დივიდენდი	(347,368)	(484,211)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	173,296	(953,438)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(45,292)	1,061
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	145,294	275,459
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	382,316	106,858
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	527,610	382,317

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არჩილ ქოქაშვილი



მთავარი ბუღალტერი - ირინა ლურიე

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბიდი პლიუსი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2016 წლის 7 ივნისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი ნაძალადევის რაიონი დავით ჯაბიძის N8. კომპანიის დამფუძნებლებია“ შპს ბას გრუპი 26% და გიორგი თვალაძე 74%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ქიმიის და ჰიგიენური საშუალებების იმპორტი და რეალიზაცია.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას. კომპანია ხარჯად აღიარებს ისეთ გაუფასურებულ მოთხოვნებს, რომელზეც მომავალში აღარ ელოდება ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ისინი ძირითადად მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოიქმნება. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება მისი რეალური ღირებულებით, შემცირებული უიმედო მოთხოვნების რეზერვით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს. მარაგების ის ნაწილი რომელიც არის დაზიანებული ან გაუფასურებული კორექტირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად,

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტის ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი.

თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პერიოდის ცვლის ხარჯი

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვლათა და ამორტიზაცია. სხვა დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

• კავშირგაბმულობის საშუალებები	5 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა-ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
• კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი
• სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღიარებულია თვითღირებულებით და არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხის ძირითადი ნაწილი შედგება საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზისგან, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

ვალდებულების არსებითი ნაწილი შედგება უცხოურ ვალუტაში წარდგენილი ვალდებულებისაგან, რომელიც წარმოქმნილია საქონლის იმპორტის დროს და მასზე განსაზღვრულია შესაბამისი დაფარვის ვადები.

ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. კომპანიამ შეიძლება შეინარჩუნოს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი როდესაც:

- (ა) საწარმოს მიერ კონკრეტული საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე;
- (გ) ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია გაგზავნილი საქონლის დამონტაჟება და ეს პირობა მნიშვნელოვანი სახელშეკრულებო ვალდებულებაა, რომელიც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია;

გარიგების ფასი ნაწილდება თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. პერიოდის თვითღირებულების ხარჯად ჩამოწერილია იმ მარაგების შესაბამისი ღირებულება, რომლის რეალიზაციაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში. ასევე პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს იმ პირდაპირ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგის მიღებასთან.

ხარჯები

მარკეტინგის და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვეთის ხარჯებს და ხელფასის ხარჯს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შპს ბიდი პლიუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,175,072	27,893,781
შემოსავალი მომსახურებიდან	339	6,085
შემოსავალი ექსპორტიდან	-	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(426,968)	(302,286)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22,771	896
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	36,771,214	27,598,475

შენიშვნა 4 - მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	2023	2022
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	5,714,674	3,580,909
საწვავის ხარჯები	443,878	531,705
საიჯარო ხარჯები	290,619	210,016
საგადასახადო ხარჯები	99,628	87,128
მივლინების ხარჯები	76,495	45,835
სარეკლამო ხარჯები	31,772	27,724
ანარიცხები	223,258	117,243
მართვის და მომსახურების ხარჯები	3,155,139	1,189,958
სულ მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	10,035,463	5,790,518

შენიშვნა 5 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	5,040,395	4,136,250
მომსახურების ხარჯები	290,873	206,025
ცვეთა და ამორტიზაცია	100,513	81,660
საპენსიო ხარჯები	78,780	57,131
სადაზღვევო ხარჯები	38,326	24,153
საბანკო ხარჯები	35,873	27,199
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	32,203	5,085
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	20,659	16,941
კომუნიკაციის ხარჯები	11,666	11,295
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,901	1,885
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	280,139	429,455
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,931,329	4,997,078

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	კავშირგაბმულობის საშუალებები	ოფისის ადგილრივილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება	12,562	250,651	69,273	272,588	27,759	632,833
დაგროვილი ცვეთა	(6,224)	(149,097)	(42,403)	(109,098)	(22,032)	(328,854)
ბალანსი 31/12/2021	6,338	101,554	26,871	163,491	5,727	303,980
დანამატები	3,021	18,812	8,369	164,661	720	195,583
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(9,154)	(25,016)	-	(34,170)
ცვეთა პერიოდისათვის	(1,884)	(37,459)	(8,020)	(26,408)	(4,648)	(78,420)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	1,728	23,118	-	24,846
ბალანსი 31/12/2022	7,475	82,906	19,794	299,846	1,799	411,819
დანამატები	6,335	11,168	12,047	309,444	8,547	347,540
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(51,875)	-	(51,875)
ცვეთა პერიოდისათვის	(2,769)	(34,634)	(9,096)	(51,895)	(905)	(99,299)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	51,875	-	51,875
ბალანსი 31/12/2022	11,040	59,441	22,745	557,395	9,440	660,060
ბალანსი 31/12/2022	7,475	82,906	19,794	299,846	1,799	411,819
ბალანსი 31/12/2023	11,040	59,441	22,745	557,395	9,440	660,060

შპს ბიდი პლიუსი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,580,216	2,000,665
სხვა მარაგები	13,926	13,781
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,594,142	2,014,446

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	7,733,459	5,872,926
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	8,051	22,883
გადახდილი ავანსები	84,887	87,281
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,650	1,450
მოთხოვნების რეზერვები	(819,779)	(596,521)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,008,268	5,388,020

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
1 იანვარი	(596,521)	(479,278)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(223,258)	(117,243)
31 დეკემბერი	(819,779)	(596,521)

შენიშვნა 9 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	507,709	323,923
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	15,818	58,127
ნაღდი ფული სალაროში	4,083	267
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	527,610	382,316

შენიშვნა 10 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4,078,068	2,601,876
მიღებული ავანსები	14,278	5,981
გადასახდელი ხელფასები	309,266	103,214
საიჯარო ვალდებულებები	8,400	8,768
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,410,012	2,719,838

შპს ბიდი პლოუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სესხები საკრედიტო ინსტიტუტებიდან	1,038,145	478,729
სესხები ფიზიკური პირებისგან	26,491	26,615
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,064,636	505,344

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2023	31.12.2022
ბაზის ბანკი	ლარი	12.5%	8/2/2024	1,038,145	478,729
თეა ჭყონია	დოლარი	10%	31/12/2024	26,491	26,615
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება				1,064,636	505,344

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა საანგარიშო პერიოდებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	505,343	890,178
სესხზე დარიცხული პროცენტი	38,882	88,432
მიღებული ფულადი სახსრები	16,018,000	13,510,000
გადახდილი პროცენტი	(38,752)	(88,289)
გადახდილი ძირი თანხა	(15,458,584)	(13,890,939)
დადებითი საკურსოს ხვაობა	(124)	(3,897)
ფიზ. პირის სამემოსავლო გადასახადი	(130)	(143)
სულ ნასესხები სახსრები	1,064,636	505,343

12. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

შპს ბიდი პლიუსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან გაგრძელება

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმალესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,936,606	1,666,762
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,854	850

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022
მარაგების შეძენა	6,474,120	4,038,101
ძირითადი საშუალებების შეძენა	152,051	-
მომსახურების შეძენა	3,859,379	1,445,388
გაწეული მომსახურებები	33,089	5,330

წამყვან მენეჯმენტზე გაცემულმა ხელფასმა 2023 წელს შეადგინა 715,949 ლარი, ხოლო 2022 წელს 1,032,666 ლარი.

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები არ განხორციელებულა, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.

შპს „ბიდი პლიუსი“

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობა და სტრუქტურა	3
2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	4
5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	6
6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	6
7. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	8

1. კომპანიის საქმიანობა და სტრუქტურა

შპს „ბიდი პლიუსი“, ს/ნ 400177615, დაარსდა 2016 წლის 07 ივნისს. კომპანიის იურიდიული/ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, დავით ჯაბიძის ქ. N8. კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი თვალაძე - 74%
- შპს „ბას გრუპი“ – 26%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ქიმიით და ჰიგიენური საშუალებებით ვაჭრობა.

შპს „ბიდი პლიუსი“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 6 500-მდე პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით.

ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - ნიკორა, სუფთა სახლი, კარფური, მაგნიტი, ორი ნაბიჯი.

კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში წამყვანი ადგილი უკავია ისეთ ბრენდებს როგორიცაა: „ულტრა კომპაქტი“ (თურქეთი), „ბეა“ (ინდონეზია), „ნუა“ (თურქეთი), „მეგაპორტი“ (ბულგარეთი), „პროდოხა“ (თურქეთი), „ბი ფრეში“ (თურქეთი), ბამბინო“ (თურქეთი), „სანფორი“ და სხვა.

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაში შედიან:

არჩილ ქოქაშვილი	-	დირექტორი
დიმიტრი მესხიშვილი	-	აღმასრულებელი დირექტორი
ირინა ლურიე	-	მთავარი ბუღალტერი

„ბორდის“ ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესეილერების ოპერაციების კოორდინაცია.

ბიდი პლიუსი“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოს 40 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში არსებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქმავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას.

კომპანია ფლობს იჯარით აღებულ კეთილმოწყობილ სასაწყობე ფართებს თბილისში (მთ. საწყობი), ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხესა და თელავში.

ჩვენთან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 163 ადამიანი, მათ შორის: 24 დასაქმებულია ოფისში, 25 დასაქმებულია საწყობში (თბილისი/რეგიონები), ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისეილერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

შპს „ბიდი პლიუსი“-ს თანამშრომლები, კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, სისტემატურად გადიან შესაბამის ტრენინგებს კომპანიის დაფინანსების ხარჯზე.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,008,268	5,388,020	3,784,092	3,577,684
ფული და ფულის ეკვივალენტები	527,610	382,316	106,858	133,408
გაცემული სესხები				
სულ ფინანსური აქტივები	7,535,878	5,770,336	3,890,950	3,711,092

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სესხები	1,064,636	505,344	859,668	1,022,066
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,410,012	2,719,838	1,122,153	1,556,847
საიჯარო ვალდებულება				
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	0	0	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,474,648	3,225,182	1,981,821	2,578,913

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

საბაზრო რისკი - კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი - ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუცია და აღნიშნული საქონლის თავდაპირველი ფასი განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	2,887	-1,058,179	-1,055,292
ევრო	13,676	203	13,879
სულ	16,563	-1,057,976	-1,041,413

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	-211,058
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	211,058
ევროს 20 %-ით გამყარება	2,776
ევროს 20 %-ით გაუფასურება	-2,776

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,008,268				7,008,268
ფული და ფულის ეკვივალენტები	527,610				527,610
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	0				0
სულ ფინანსური აქტივები	7,535,878				7,535,878
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	-1,064,636				-1,064,636
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-4,410,012				-4,410,012
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-5,474,648				-5,474,648
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2,061,230	0	0	0	2,061,230

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

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

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის

მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

7. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024-2025 წლებში კომპანია, ბაზარზე საკუთარი წილის გაზრდის მიზნით, გეგმავს:

- არსებული ასორტიმენტის განვითარება სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობებით;
- ახალი ბრენდების მოძიება და მისი შემდგომი განვითარებისთვის სწორი საფასო პოლიტიკა;
- მიწოდების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ლოჯისტიკური პროცესის დახვეწა.

არჩილ ქოქაშვილი

დირექტორი

29 აგვისტო 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



ირინა ლურიე

მთავარი ბუღალტერი

29 აგვისტო 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ბიდი პლიუსი“

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის საქმიანობა და სტრუქტურა.....	3
2.	კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	3
3.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	3
4.	კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	4
5.	საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	5
6.	ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	5
7.	კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	8

1. კომპანიის საქმიანობა და სტრუქტურა

შპს „ბიდი პლიუსი“, ს/ნ 400177615, დაარსდა 2016 წლის 07 ივნისს. კომპანიის იურიდიული/ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, დავით ჯაბიძის ქ. N8. კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი თვალაძე - 74%
- შპს „ბას გრუპი“ – 26%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ქიმიით და ჰიგიენური საშუალებებით ვაჭრობა.

შპს „ბიდი პლიუსი“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 6 500-მდე პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით.

ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - ნიკორა, სუფთა სახლი, კარფური, მაგნიტი, ორი ნაბიჯი.

კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში წამყვანი ადგილი უკავია ისეთ ბრენდებს როგორიცაა: „ულტრა კომპაქტი“ (თურქეთი), „ბეა“ (ინდონეზია), „ნუა“ (თურქეთი), „მეგაპორტი“ (ბულგარეთი), „პროდოხა“ (თურქეთი), „ბი ფრეში“ (თურქეთი), ბამბინო (თურქეთი), „სანფორი“ და სხვა.

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაში შედიან:

არჩილ ქოქაშვილი	-	დირექტორი
დიმიტრი მესხიშვილი	-	ადმინისტრაციული დირექტორი
ირინა ლურიე	-	მთავარი ბუღალტერი

„ბორდის“ ფუნქციები: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესელიერების ოპერაციების კოორდინაცია.

ბიდი პლიუსი“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოს 40 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში არსებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და მთანთქავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გავაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას.

კომპანია ფლობს იჯარით აღებულ კეთილმოწყობილ სასაწყობო ფართებს თბილისში (მთ. საწყობი), ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხესა და თელავში.

ჩვენთან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 163 ადამიანი, მათ შორის: 24 დასაქმებულია ოფისში, 25 დასაქმებულია საწყობში (თბილისი/რეგიონები), ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისელიერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

შპს „ბიდი პლიუსი“-ს თანამშრომლები, კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, სისტემატურად გადიან შესაბამის ტრენინგებს კომპანიის დაფინანსების ხარჯზე.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,008,268	5,388,020	3,784,092	3,577,684
ფული და ფულის ეკვივალენტები	527,610	382,316	106,858	133,408
გაცემული სესხები				
სულ ფინანსური აქტივები	7,535,878	5,770,336	3,890,950	3,711,092

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სესხები	1,064,636	505,344	859,668	1,022,066
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,410,012	2,719,838	1,122,153	1,556,847
საიჯარო ვალდებულება				
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,474,648	3,225,182	1,981,821	2,578,913

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

საბაზრო რისკი - კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი - ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუცია და აღნიშნული საქონლის თავდაპირველი ფასი განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	2,887	-1,058,179	-1,055,292
ევრო	13,676	203	13,879
სულ	16,563	-1,057,976	-1,041,413

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	-211,058
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	211,058
ევროს 20 %-ით გამყარება	2,776
ევროს 20 %-ით გაუფასურება	-2,776

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმძღვანელო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,008,268				7,008,268
ფული და ფულის ეკვივალენტები	527,610				527,610
პროცენტიან აქტივები					
გაცემული სესხები	0				0
სულ ფინანსური აქტივები	7,535,878				7,535,878
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	-1,064,636				-1,064,636
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-4,410,012				-4,410,012
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-5,474,648				-5,474,648
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2,061,230	0	0	0	2,061,230

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

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

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

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

7. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024-2025 წლებში კომპანია, ბაზარზე საკუთარი წილის გაზრდის მიზნით, გეგმავს:

- არსებული ასორტიმენტის განვითარება სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობებით;
- ახალი ბრენდების მოძიება და მისი შემდგომი განვითარებისთვის სწორი საფასო პოლიტიკა;
- მიწოდების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ლოჯისტიკური პროცესის დახვეწა.

არჩილ ქოქაშვილი _____

დირექტორი

29 აგვისტო, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

ირინა ლურიე _____

მთავარი ბუღალტერი

29 აგვისტო, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო