

შპს დისტრიბუცია 2024

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4	აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	20
5	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
6	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	22
7	განთავსებული კაპიტალი.....	23
8	ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	23
9	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	24
10	მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	24
11	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	24
12	დისტრიბუციის დანახარჯები.....	24
13	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	25
14	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	25
15	ფინანსური რისკის მართვა	26
16	კაპიტალის მართვა	29
17	რეალური ღირებულების შეფასება	30
18	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	31
19	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დისტრიბუცია 2024-ის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს დისტრიბუცია 2024-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს მენეჯმენტისა და მფლობელის გადაწყვეტილებას კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტასთან დაკავშირებით და მის არაფუნქციონირებას საწარმოდ აღიარებაზე. შესაბამისად,

შპს ფრაისუთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა არაფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებით. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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



არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების
სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების
სამართლიან წარდგენას.

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)



ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს დისტრიბუცია 2024
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	72
აქტივის გამოყენების უფლება	4	-	4,218
არამატერიალური აქტივები		-	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	4,322
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		-	244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	66	10,234
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	124	2,106
სულ მოკლევადიანი აქტივები		190	12,584
სულ აქტივები		190	16,906
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	7	9,906	9,906
აკუმულირებული ზარალი		(22,111)	(25,535)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(12,205)	(15,629)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	4	-	2,974
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,974
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	9	12,395	27,397
საიჯარო ვალდებულებები	4	-	644
დეპოზიტური ვალდებულებები		-	21
ნასესხები სახსრები		-	1,499
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,395	29,561
სულ ვალდებულებები		12,395	32,535
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		190	16,906

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შალვა გიგაია
 დირექტორი

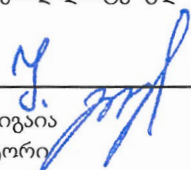
ეკატერინე მიქაბაძე
 მთავარი ბუღალტერი

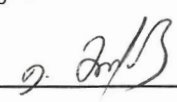
განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-31 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს დისტრიბუცია 2024
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	72
აქტივის გამოყენების უფლება	4	-	4,218
არამატერიალური აქტივები		-	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	4,322
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		-	244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	66	10,234
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	124	2,106
სულ მოკლევადიანი აქტივები		190	12,584
სულ აქტივები		190	16,906
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	7	9,906	9,906
აკუმულირებული ზარალი		(22,111)	(25,535)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(12,205)	(15,629)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	4	-	2,974
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,974
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	9	12,395	27,397
საიჯარო ვალდებულებები	4	-	644
დეპოზიტური ვალდებულებები		-	21
ნასესხები სახსრები		-	1,499
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,395	29,561
სულ ვალდებულებები		12,395	32,535
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		190	16,906

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2024 წლის 30 სექტემბერს.


შალვა გიგია
დირექტორი


ეკატერინე მიქაბაძე
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-31 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს დისტრიბუცია 2024

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	10	223,246	224,420
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(206,328)	(207,097)
მთლიანი მოგება		16,918	17,323
სხვა შემოსავალი		87	23
დისტრიბუციის დანახარჯები	12	(12,233)	(12,038)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(913)	(1,110)
წმინდა გაუფასურების რევერსი/ (ზარალი) ფინანსურ აქტივებზე	5	642	(86)
სხვა (ზარალი)/შემოსულობები, ნეტო		(448)	905
საოპერაციო მოგება		4,053	5,017
ფინანსური შემოსავალი		-	51
ფინანსური დანახარჯები		(629)	(727)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		3,424	4,341
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,424	4,341
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,424	4,341

შპს დისტრიბუცია 2024

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	განთავსებული კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9,906	(29,876)	(19,970)
წლის მოგება	-	4,341	4,341
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	4,341	4,341
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	9,906	(25,535)	(15,629)
წლის მოგება	-	3,424	3,424
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	3,424	3,424
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	9,906	(22,111)	(12,205)

შპს დისტრიბუცია 2024
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,424	4,341
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების			
ცვეთა და ამორტიზაცია		38	44
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	4	869	885
წმინდა გაუფასურების (რევერსი)/ზარალი ფინანსურ			
აქტივებზე	5	(642)	86
ზარალი შემცირებული შემოსულობებით ძირითადი			
საშუალებების გასვლიდან		(34)	-
ფინანსური დანახარჯები		588	727
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა),			
ნეტო		39	(106)
არაფულადი ოპერაციები		520	(844)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის		4,802	5,133
ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		10,810	(3,252)
მარაგების შემცირება		244	249
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(14,839)	(977)
სადეპოზიტო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(21)	2
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(3,806)	(3,978)
გადახდილი პროცენტი		(588)	(723)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		408	432
ნაკადები			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(61)	(20)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(61)	(20)
ნაკადები			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა	8	(1,499)	-
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	8	(830)	(655)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(2,329)	(655)
ნაკადები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		2,106	2,349
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს		124	2,106

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-31 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“), არა-ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2005 წლის 9 დეკემბერს კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად (შპს) დარეგისტრირდა ბათუმის საგადასახადო ინსპექციაში სახელწოდებით შპს „საქართველო“, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 246954176. 2006 წლიდან კომპანიამ დაიწყო სასტუმრო Georgian Palace Hotel-ის (GPH) მშენებლობა დაბა ქობულეთში, აღმაშენებლის ქ. #275-ში. სასტუმროს მშენებლობა დასრულდა 2008 წელს. 2012 წლის ნოემბრის ბოლოს შპს საქართველომ მოახდინა კუთვნილი აქტივების გაყიდვა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია-ზე, რის შემდეგაც შეწყვიტა საქმიანობა 2017 წლის 1 ოქტომბრამდე. 2017 წლის დასაწყისში კომპანიამ შეიცვალა სახელი და დარეგისტრირდა შპს „კოკა-კოლა დისტრიბუცია“. 2023 წლის 26 ოქტომბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიამ შეისყიდა 100% წილი შპს „კოკა-კოლა დისტრიბუციაში“. 2023 წლის 30 ოქტომბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეიცვალა სახელი და დარეგისტრირდა შპს „დისტრიბუცია 2024-ად“. კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“, რომელსაც გააჩნდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალდებულება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო გიორგი მაგალობლიშვილი.

ძირითადი საქმიანობა. 2017 წლიდან 2023 წლის ნოემბრამდე კომპანია სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიასთან არსებული ხელშეკრულების საფუძველზე ახორციელებდა კოკა-კოლას ბრენდის მიერ საქართველოში წარმოებული პროდუქციის დისტრიბუციას თბილისში, ბათუმში, მცხეთა-მთიანეთში, ახალციხესა და გორის რეგიონებში. ზემოთ აღნიშნულ მხარეებს შორის ხელშეკრულების განახლება მოხდა 2019 წელს 10 წლიანი ვადით. 2023 წლის 30 ოქტომბერს, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე, ზემოთ აღნიშნული 10 წლიანი ხელშეკრულება გაუქმებულ იქნა და კომპანიის ოპერაციები გადავიდა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიაზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად შეწყვიტა ოპერაციები და დაკლასიფიცირდა როგორც არა ფუნქციონირებადი საწარმო.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, მცხეთა, სოფელი ნატახტარი, 3308.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის, რაც მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, განვითარების ეტაპზეა და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას არსებული საგადასახადო და მარეგულირებელი ცვლილებებიდან გამომდინარე. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას.

კოვიდ 19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. მომდევნო პერიოდში, ზოგიერთი ზემოთ ჩამოთვლილი შეზღუდვები შემსუბუქდა, თუმცა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი რომ შესაძლო სახეცვლილი ვირუსის საპასუხოდ, მთავრობამ 2024 წლის განმავლობაში დააწესოს გარკვეული შეზღუდვები.

რუსეთ-უკრაინის ომი. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან, რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. აღნიშნული თავდასხმა, რომელიც საერთაშორისო მასშტაბით აღიარებულია როგორც ომი, მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმაა ევროპულ სახელმწიფოზე. ამ ომმა გამოიწვია ყველაზე მსხვილი ლტოლვითა კრიზისი, მილიონობით უკრაინელს მოუწია ქვეყნისა და სახლის დატოვება. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, რამაც რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება გამოიწვია უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში. ასევე, რუსეთის ფასიანმა ქაღალდებმა და სხვა ბაზრებზე წარმოდგენილმა რუსულმა კომპანიებმა დიდი ზარალი განიცადა. რუსეთიდან და ბელარუსიდან ბიზნესი გაიტანა ბევრმა კომპანიამ.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი გავლენის წინასწარი შეფასება რთულია და მენეჯმენტის არსებული მოლოდინები და დაშვებები, შესაძლოა, განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. საომარი მოქმედებები არ ეხება კომპანიის ოპერაციებს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) მიხედვით, არა-ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტის გადაწყვეტილების შესაბამისად რომ შეეწყვიტა კომპანიის ოპერაციები, როგორც ქვემოთაა აღწერილი, და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა არ შეცვლილა ზემო აღნიშნული ფაქტიდან გამომდინარე და შესადარისი ინფორმაციაც უცვლელია. მიუხედავად იმისა რომ კომპანია უმოქმედო იქნება, სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია, რომელიც არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი მოქმედი კომპანია, განაორციელებს ბიზნეს საქმიანობას, რომელსაც ადრე ახორციელებდა კომპანია და გააგრძელებს ოპერაციებს ჯგუფში.

ფასს-ის პერსპექტივიდან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ფუნქციონირებადი საწარმოს საქმიანობის საფუძველზე, არამედ მომზადების საფუძვლების შესაბამისად, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. კომპანიის გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, რომ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში ისტორიული ღირებულების კონვენციის გამოყენება კვლავ მიზანშეწონილი იყო. არა-ფუნქციონირებადი საწარმოს ანგარიშგების მომზადების საფუძველი მოითხოვს კორექტირებებს, რათა მოხდეს აქტივების ღირებულება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე, ხოლო ვალდებულებების მათ წმინდა გამოსყიდვის ღირებულებამდე დაყვანა.

3 არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არაფუნქციონირებადი საწარმო. 2023 წლის 26 ოქტომბერს, კომპანიასა და სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ შორის გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე 2019 წლის 1 იანვარს ხელმოწერილი ათწლიანი დისტრიბუციის ხელშეკრულება შეწყვეტილ იქნა. გამომდინარე იქიდან, რომ ხელშეკრულება კომპანიას ანიჭებდა ექსკლუზიურ უფლებას გაეყიდა სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ პროდუქცია თბილისში, ბათუმში, მცხეთა-მთიანეთში, ახალციხესა და გორის რეგიონებში და კომპანიის პროდუქციის უმეტესი ნაწილი იყო Coca-Cola-ს სავაჭრო ნიშნით, კომპანია დარჩა ძირითადი მომწოდებლის გარეშე და იძულებული გახდა შეეწყვიტა თავისი საქმიანობა. გარდა ამისა, მხარეებმა გადაწყვიტეს შეეწყვიტათ მომსახურების ხელშეკრულებები, მათ შორის მანქანებისა და საწყობის იჯარა რის შედეგადაც კომპანიის მიერ გამოყენებული ავტოსადგომი დაუბრუნდა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას. ამასთან ერთად, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ, სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიამ თავიდან გააფორმა მანქანების საიჯარო ხელშეკრულებები კომპანიის ძველ კონტრაქტორებთან.

არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მომზადებული არა-ფუნქციონირებადი საწარმოსთვის

2023 წლის 30 ოქტომბერს ხელმოწერილი ხელშეკრულების შედეგად, 2023 წლის 30 ოქტომბერს, სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიამ შეისყიდა და მფლობელობაში გადაეცა შემდეგი:

- აქტივები, როგორც ქვემოთ არის ნაჩვენები
- ვალდებულებები, როგორც ქვემოთ არის ნაჩვენები
- შემოსავლების კონტრაქტები და მომხმარებლებთან დაკავშირებული ურთიერთობები

შრომითი ხელშეკრულებები და თანამშრომლებთან დაკავშირებული ურთიერთობები შეწყვეტილ იქნა კომპანიის მიერ კომპანიის შესყიდვის თარიღისთვის და იმავე დღეს, სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიამ თავის მხრივ გააფორმა შრომითი ხელშეკრულებები კომპანიის ყოფილ თანამშრომლებთან.

მას შემდეგ, რაც კომპანიის ბიზნესი გადაეცა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას, და გადაცემა მოხდა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტებს შორის, კომპანიამ გამოიყენა წინამორბედი ღირებულებების გადაცემის მეთოდი იმ მომენტიდან, შესაბამისად, აქტივები და ვალდებულებები შეფასდა თანმიმდევრულად კონსოლიდაციის უმაღლესი დონით, ათასობით ქართულ ლარში.

ქვემოთ მოცემულია აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამონათვალი, ათასს ლარში, რომლებიც გადაეცა სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“:

აქტივები	2023 წლის 30 ოქტომბრის მდგომარეობით	ვალდებულებები	2023 წლის 30 ოქტომბრის მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	179	ნასესხები სახსრები	1,499
სავაჭრო მოთხოვნები	14,192	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,095
ფული და ფულის ექვივალენტი	7,243	სადეპოზიტო ვალდებულებები	20

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან მიმართებით არსებითი კორექტირება არ აღრიცხულა, რადგან ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ წმინდა რეალიზებად/გამოსყიდვის ღირებულებას, მიუხედავად ოპერაციების დაგეგმილი შეწყვეტისა.

ვინაიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი აქტივები და ვალდებულებები არ იქნება რეალიზებული ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის დროს, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები და ვალდებულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს რაიმე საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებას და, შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია არა-ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, დაკავშირებული ნასესხებ სახსრებთან აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც ‘ფინანსურ შემოსავალი ან დანახარჯები’. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი)’.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, იყო შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.7020 და ევრო EUR 1 = GEL 2.8844.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ოფისის აღჭურვილობა	3 - 8
კომპიუტერული ტექნიკა	2 - 5
ავტომობილები	7 - 10
სხვა	2 - 5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა საწყობებსა და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, იჯარისა და არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გახადების გამოკლებით.
- აქტივის გამოყენების უფლება საერთო გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი შესყიდვის შესაძლებლობა, აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება მოცემული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები (საწყობები)	4-დან 10 წლამდე
ავტომობილები	4-დან 10 წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას ლიცენზიას.

შემძენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვის დანახარჯები, აისახება ხარჯებში გაწევისთანავე.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 5-10 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. „ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც „შეფასებული რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულაციებით ან ბაზრის წესებით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) გარკვეულ ვადებში, შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით: ეს ის თარიღია, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL)“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI)“ და ამორტიზებული ღირებულებით (AC)“. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით”.

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”). წარმოებულ ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებით გაითვალისწინება მათი მთლიანი ფულადი ნაკადები შესაბამისობა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულებაა გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და სახელშეკრულებო აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. კომპანია აფასებს, სახელშეკრულებო პირობების ეს მოდიფიცირება არსებითია თუ არა, სხვა ფაქტორებთან ერთად შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი

სახელშეკრულებო პირობა, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ., მოგების წილი ან კაპიტალზე დაფუძნებული უკუგება), საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, სხვა ვალუტაში გამოსახვა, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვნად გაზრდა, როდესაც მსესხებელი ფინანსურ სირთულეებს არ განიცდის.

თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და კომპანია შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას. კომპანია შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითად თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდის (“SPPI”) კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო მხარის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, კომპანია ადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია ხელახლა ითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის (“POCI” აქტივები)) დისკონტირებულ თანხას და მოდიფიცირების შემოსულობა ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). კომპანიასა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღიარდება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულება, გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით და მიღებული საკომისიოს გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისგან. ამასთან, ითვალისწინებენ სხვა ხარისხობრივ ფაქტორებსაც, როგორიცაა მაგალითად ვალუტა, რომელშიც ინსტრუმენტია გამოსახული, საპროცენტო განაკვეთის ტიპის ცვლილება, ინსტრუმენტის კონვერსიის ახალი პირობები და სესხის პირობების ცვლილება. როდესაც სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღიარდება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღიარდება, ნებისმიერი დანახარჯი ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღიარდება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (ამასთან დაკავშირებით, იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით,

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (ამასთან დაკავშირებით, იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

ა) ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით.

ბ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით.

გ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და

დ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საწყობებისა და მანქანების იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობების თანაბარი სარგებლობის უფლება აქვს კომპანიასა და მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის ადვილად დადგენილი, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს,
- იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტორებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლის ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალღირებულებიანი აქტივები მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიების აღჭურვილობას და საოფისე ავეჯის მცირე ზომის მუხლებს 10 ათასი ლარის ან ნაკლები ოდენობის ღირებულებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). პროდუქციის/მომსახურების რეალიზაციისას დამატებულ ღირებულებაზე გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს: (ა) დებიტორული დავალიანებების კლიენტებისაგან ამოღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისათვის მიწოდებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

განთავსებული კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (მათ შორის საწესდებო კაპიტალი, მფლობელობა, ა.შ.) ხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 14 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ზონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები გარდა კანონით განსაზღვრულ დადგენილშენატანიან სქემებში გადახდებისა.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით ჰქონდა აღებული სხვადასხვა სასაწყობე ფართი და ავტომობილები. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილი იყო ფიქსირებულ პერიოდების გამოყენებით 1-დან 10 წლამდე.

ათასი ლარი	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	289	3,188	3,477
დამატებები	107	4,046	4,153
გასვლები	(30)	(3,503)	(3,533)
დაგროვილი ცვეთა (გასვლების)	11	770	781
ცვეთის ხარჯი	(114)	(771)	(885)
სხვა	-	225	225
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	263	3,955	4,218
დამატებები	-	1,464	1,464
გასვლები	(695)	(6,928)	(7,623)
დაგროვილი ცვეთა (გასვლების)	471	977	1,448
ცვეთის ხარჯი	(39)	(830)	(869)
სხვა	-	1,362	1,362
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები:			
ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	(644)	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	(2,974)	
სულ საიჯარო ვალდებულებები	-	(3,618)	

2023 წლის ფინანსურ ხარჯებში შესული საპროცენტო დანახარჯი იყო 397 ათასი ლარი (2022 წლის: 507 ათასი ლარი).

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	-	10,769
სხვა ფინანსური მოთხოვნა (შენიშვნა 19)	55	55
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	-	(642)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	55	10,182
გადახდილი ავანსი	11	52
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66	10,234

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით დენომინირებულია ლარში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანიამ განახორციელა ყველაზე შესაბამისი ფაქტორების იდენტიფიცირება და ამის მიხედვით დააკორექტირა ამ ფაქტორებში ცვლილებებზე დაფუძნებული ისტორიული ზარალის განაკვეთი.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

2023 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ბვ. წილი მთლიან ღირებულებაში %	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნა				
ინდივიდუალური შეფასება	0%	-	-	-
ჯგუფის მიხედვით შეფასება				
- მიმდინარე	0%	-	-	-
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	0%	-	-	-
სულ		-	-	-

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ბვ. წილი მთლიან ღირებულებაში %	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნა				
ინდივიდუალური შეფასება	0%	5,220	-	5,220
ჯგუფის მიხედვით შეფასება				
- მიმდინარე	0%	4,568	(4)	4,564
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	3%	268	(8)	260
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	17%	30	(5)	25
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	22%	37	(8)	29
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	53%	62	(33)	29
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	584	(584)	-
სულ		10,769	(642)	10,127

ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება გარკვეული მომხმარებლებისთვის, რომელთა მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნის ბალანსი სცილდება 1,000 ათას ლარს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შემთხვევაში, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ლარი	2023	2022
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	642	556
ახლად წარმოქმნილი	-	86
საკრედიტო ზარალის რევერსი	(642)	-
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების (რევერსი)/ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	(642)	86
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	642

6 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	124	2,106
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	124	2,106

6 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის, იხილეთ შენიშვნა 15.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	-	-
- კარგი	124	2,106
- დამაკმაყოფილებელი	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	124	2,106

7 განთავსებული კაპიტალი

კომპანიის განთავსებული კაპიტალი შეადგენს 9,906 ათას ლარს, რომელიც ფორმირებულია დამფუძნებლის ფულადი შენატანებით. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 100%-იანი წილის მფლობელი ერთი დამფუძნებლით.

8 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი		
	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებულ ებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებულ ებები	სულ
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 1 იანვრისთვის	1,499	3,618	5,117	1,496	3,541	5,037
ფულადი ნაკადები						
სესხის აღება	-	-	-	-	-	-
ძირი თანხის დაფარვა	(1,499)	(830)	(2,329)	-	(655)	(655)
პროცენტის გადახდები	(191)	(397)	(588)	(216)	(507)	(723)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	191	397	588	219	508	727
ახალი იჯარები	-	1,464	1,464	-	4,153	4,153
სავალუტო კორექტორებები	-	41	41	-	(51)	(51)
სხვა	-	(4,293)	(4,293)	-	(3,371)	(3,371)
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	-	-	-	1,499	3,618	5,117

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	12,395	26,062
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში	12,395	26,062
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	-	796
საგადასახადო ვალდებულებები	-	539
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	12,395	27,397

10 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან, დროის მომენტში.

ათასი ლარი	2023	2022
ამონაგები პროდუქციის გაყიდვიდან	223,250	224,422
პროდუქციის უკანდაბრუნებები	(4)	(2)
სულ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	223,246	224,420

11 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	206,328	207,097
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	206,328	207,097

12 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	10,204	9,660
ტრანსპორტირების ხარჯები	930	1,342
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	869	885
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	37	42
სხვა	193	109
სულ დისტრიბუციის დანახარჯები	12,233	12,038

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 180 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ. 170 ათასი ლარი).

13 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	608	767
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	149	171
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	36	36
ბანკის საკომისიო ხარჯები	26	26
სხვა	94	110
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	913	1,110

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 3 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წ. 4 ათასი ლარი).

პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს 54 ათასი ლარის (2022: 62 ათასი ლარი) ოდენობით საზღაურს 2023 წელს აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

14 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა, რომელიც ძალაში შევიდა ან არსებითად ძალაში იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას, კომპანიის ოპერაციების და საქმიანობებისას გამოყენებისას. შედეგად, ხელმძღვანელობის მიერ დაკავებულ საგადასახადო პოზიციას და ოფიციალურ დოკუმენტაციას, რომელიც ამყარებს აღნიშნულ საგადასახადო პოზიციას, შეიძლება არ დაეთანხმოს საგადასახადო ორგანო. საქართველოს საგადასახადო ადმინისტრაცია ეტაპობრივად მლიერდება, არსებობს საგადასახადო ოპერაციების გადახედვის დიდი რისკი მკაფიო საქმიანი მიზნის გარეშე ან საგადასახადო შეუსაბამო კონტრაგენტებთან. ფისკალური პერიოდების არჩევა საგადასახადო ორგანოებზეა დამოკიდებული, შემოწმების გადაწყვეტილების მიღების წლის წინა სამი წლის გადასახადებთან მიმართებით. გარკვეულ გარემოებებში შემოწმებამ შეიძლება უფრო ხანგრძლივი პერიოდები მოიცვას.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია გირაოს სახით ჩადებული აქტივები სხვა კომპანიის სესხის უზრუნველყოფისთვის სახით, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
100%-იანი განთავსებული კაპიტალის წილი	9,906	9,906
ძირითადი საშუალებები	-	72
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბერს	9,906	9,978

14 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილების განხილვა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როცა ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია მუშაობს.

15 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო ღირებულებებში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

15 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად კომპანია იყენებს რისკის დონეზე დაფუძნებულ მიდგომას ს რომლებიც შეფასებულია გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებული რისკის ქულებით. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება ადგილზე შედგენილ ძირითად შკალაზე, სადაც მითითებულია დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი, რაც ქვემოთ არის გამჟღავნებული:

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალა	შესაბამისი შიდა რეიტინგი	გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგი	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	[1 – 6]	AAA to BB+	0,01% - 0,5%
კარგი	[7 – 14]	BB to B+	0,51% - 3%
დამაკმაყოფილებელი	[15 – 21]	B, B-	3% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	[22 – 25]	CCC+ to CC-	10% - 99,9%
დეფოლტი	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალის ქულები მიენიჭება კრედიტუნარიანობის კონკრეტულ ხარისხს:

- *საუკეთესო* – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *კარგი* – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *დამაკმაყოფილებელი* – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *სპეციალური მონიტორინგი* – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს; და
- *დეფოლტი* – ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

რეიტინგის მოდელის მიმოხილვას რეგულარულად ფინანსური დეპარტამენტი, ამასთან, ის ახორციელებს მის ფაქტობრივ მონაცემებზე გამოცდას და განახლებს, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, ჯგუფი რეგულარულად ახორციელებს რეიტინგის შეფასებების სისწორის დადასტურებას და აფასებს მოდელის წინასწარგანჭვრეტის შესაძლებლობას.

გარე რეიტინგები პარტნიორებს ენიჭებათ დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორცაა მაგალითად S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ფინანსური აქტივების კლასის მიხედვით არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 5)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	10,127
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	55	55
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 6)		
- ბანკის ნაშთები მოთხოვნამდე	124	2,106
სულ საბალანსო რისკი	179	12,288
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	179	12,288

15 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილობები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით.

კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ორ მიდგომას - ინდივიდუალური შეფასება და კოლექტიური შეფასება. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება გარკვეული მომხმარებლებისთვის, რომელთა მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნის ბალანსი სცილდება 1,000 ათას ლარს.

„ECL“ მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ორივე, „SICR“-ის შეფასება და „ECL“-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან.

საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის ფინანსური ჯგუფის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო სამ წელში. სამი წლის შემდეგ საშუალოს რევერსიის მეთოდი გამოიყენება, რომელიც გულისხმობს, რომ ეკონომიკური ცვლადები უბრუნდება გრძელვადიან საშუალოს (მაგ. უცხოური ვალუტის გაცვლისთვის) ან გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს (მაგ., მშპ).

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ტარდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ათასი ლარი						
ქართული ლარი	179	(12,395)	(12,216)	12,288	(31,179)	(18,891)
სულ	179	(12,395)	(12,216)	12,288	(31,179)	(18,891)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის.

15 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	12,395	-	-	-	12,395
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	-	12,395	-	-	-	12,395

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	-	1,496	-	-	1,496
საიჯარო ვალდებულებები	81	455	431	3,484	651	5,102
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	27,325	-	-	-	27,325
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	81	27,780	1,927	3,484	651	33,923

16 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიერ გამოიმუშავებული კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო უარყოფითი 154 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: უარყოფითი 15,629 ათასი ლარი). კომპანია ითვალისწინებს ხელმძღვანელობის ქვეშ არსებულ კაპიტალს, როგორც ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ კაპიტალს.

17 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია. რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	124	-	124	-	2,106	-	2,106
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	-	-	55	55	-	-	10,182	10,182
სულ აქტივები	-	124	55	179	-	2,106	10,182	12,288
ფინანსური ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-	-	1,499	1,499
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	-	-	12,395	12,395	-	-	26,062	26,062
სულ ვალდებულებები	-	-	12,395	12,395	-	-	27,561	27,561

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უმრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

17 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

18 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები „FVTPL“-ით; (ბ) სავალ ინსტრუმენტები „FVOCI“-ით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები „FVOCI“-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. „FVTPL“-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა „FVTPL“-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება აღიარებულ იქნა AC-ით.

19 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	55	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მფლობელი კომპანია	12,050	-

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენენ უშუალო ძირითად კომპანიის მფლობელობის ქვეშ არსებულ კომპანიებს.

2023 და 2022 წლებში დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	მფლობელი კომპანია	157	-
მზა პროდუქციის შესყიდვა	მფლობელი კომპანია	(5)	-
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯი	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	(125)	(309)

შპს დისტრიბუცია 2024 **მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წელი**

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შინაარსი და საქმიანობა.

შპს დისტრიბუცია 2024 2005 წლის 9 დეკემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად (შპს) ბათუმის საგადასახადო ინსპექციაში სახელწოდებით შპს „საქართველო“, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 246954176. 2006 წლიდან კომპანიამ დაიწყო სასტუმრო Georgian Palace Hotel-ის მშენებლობა დაბა ქობულეთში, აღმაშენებლის ქ. #275-ში. სასტუმროს მშენებლობა დასრულდა 2008 წელს. 2012 წლის ნოემბრის ბოლოს შპს საქართველომ მოახდინა კუთვნილი აქტივების გაყიდვა შპს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-ზე, რის შემდეგაც შეწყვიტა საქმიანობა 2017 წლის 1 ოქტომბრამდე. 2017 წლის დასაწყისში კომპანიამ შეიცვალა სახელი და დარეგისტრირდა შპს „კოკა-კოლა დისტრიბუცია“. 2023 წლის 26 ოქტომბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიამ 100%-იანი წილის მფლობელისგან გიორგი მგალობლიშვილისგან შეისყიდა სრული წილი შპს კოკა-კოლა დისტრიბუციაში. 2023 წლის 30 ოქტომბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეიცვალა სახელი და დარეგისტრირდა შპს „დისტრიბუცია 2024-ად“.

კომპანიამ 2017 წლის 1 ოქტომბრიდან ხელშეკრულება გააფორმა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიასთან და მას შემდეგ ახორციელებდა კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციების დისტრიბუციას თბილისის, ბათუმის, მცხეთა-მთიანეთისა და წყნეთის მასშტაბით. კომპანიას იჯარით ჰქონდა აღებული სასაწყობო და საოფისე ფართები მცხეთის რაიონ სოფელ ნატახტარში, თბილისსა და ბათუმში. კომპანია დისტრიბუციას ახორციელებდა პრესელური სისტემით, რაც მოიცავდა ქსელში შეკვეთების ორი დღით ადრე აღებას და მესამე დღეს პროდუქციის მიწოდებას. 2023 წლის 30 ოქტომბერს, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე, გაუქმებულ იქნა ხელშეკრულება და კომპანიის ოპერაციები გადავიდა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიაზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად შეწყვიტა ოპერაციები და დაკლასიფიცირდა როგორც არა ფუნქციონირებადი საწარმო.

მიუხედავად პანდემიისა, კომპანიამ 2021-2022 წლებში არა თუ შეინარჩუნა, არამედ მნიშვნელოვნად გაზარდა 2018-2019 წლებში არსებული გაყიდვების მზარდი ტენდენცია. Gross profit / ერთობლივი შემოსავალი იგივე ნიშნულს ინარჩუნებდა, რაც წინა წლებში. 2022 წელს პანდემიის დასრულების შემდეგ შენარჩუნდა გამაგრებული სასმელების ბაზრის ზრდის ტენდენცია. გაყიდვების ზრდა გამოიწვია კომპანიის მენეჯმენტისა და ქვედა რგოლების მოტივირებულმა მუშაობამ, ქსელის აღრიცხვა-კონტროლის ზრდამ და გუნდის მიერ გაწეულმა ინტენსიურმა სამუშაოებმა. გარე ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ტურისტების ნაკადის ზრდამ. მნიშვნელოვანია კომპანია კოკა-კოლას მიერ მარკეტინგული და ფინანსური მხარდაჭერის შენარჩუნება, ახალი მაცივრების განთავსებითა და შესაბამისად მეტი ცივი პროდუქტის შეთავაზებით.

იმდენად რამდენადაც კომპანიამ შეწყვიტა ფუნქციონირება, 2023 წლის 1 ნოემბრის მდგომარეობით არსებულ თანამშრომელთა სრული შემადგენლობა დასაქმდა სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიაში. შესაბამისად, თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 წლის დეკემბერში გახლდათ ნული. საშუალო წლიურ თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 წელს შეადგენდა 322 ერთეულს (24 ქალი და 298 კაცი).

შპს დისტრიბუცია 2024 მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წელი

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით არ ფუნქციონირებდა და არ გეგმავს მომდევნო წელს რაიმე საქმიანობას, რის გამოც კლასიფიცირდა როგორც არა ფუნქციონირებადი საწარმო.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

კომპანია თავად არ აწარმოებდა ბაზრის კვლევებს, თუმცა რეგულარულად იღებდა ინფორმაციას კოკა-კოლას პროდუქციის მწარმოებელი კომპანიისგან, რომელიც აქტიურად არის ჩართული ბაზრის კვლევაში. 2023 წლის შედეგებით გამაგრებელი სასმელების ბაზარზე კოკა-კოლას გაყიდვები საქართველოს მასშტაბით ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას და ბაზრის 31% უკავია.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნდა ოფიციალური იურიდიული ფილიალი, თუმცა ის მოიცავდა ბათუმის რეგიონის სადისტრიბუციო ქსელს, რომლის ოფისი და საწყობები განთავსებული იყო ქალაქ ბათუმში. ბათუმის სადისტრიბუციო ქსელი თბილისის ქსელის მოდელით მუშაობდა, რომლის მართვა და კონტროლი ხორციელდება თბილისიდან. ასევე გააჩნდა საბითუმო მაღაზია თბილისში, რომელიც მარაგდებოდა ყოველდღიურად.

2023 წლის ბოლოსათვის კომპანიას არ გააჩნია არანაირი უძრავ-მოძრავი ქონება.

შპს დისტრიბუცია 2024
მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წელი

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას აღარ აქვს სესხები ვალუტაში, რომლის სავალუტო კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან ფინანსურ გავლენას ახდენდა მის მაჩვენებლებზე.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები ასეთია.

	დასახელება	2023	2022
1	Revenue/ამონაგები	223,246	224,420
2	Gross profit / ერთობლივი შემოსავალი	16,918	17,323
3	Operating profit / საოპერაციო მოგება	4,053	5,017
4	Profit before income tax/ მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	3,424	4,341
5	Gross profit margin / ერთობლივი შემოსავალი	7.6%	7.7%
6	Days Receivables / დღეები დებიტორები	8	14
7	Days Inventory / მარაგების დღეები	0,4	0,6
8	Days Payables / ვალდებულების დაფარვის დღეები	35	65

კომპანიამ 2023 წლის 1 ნოემბრიდან შეწყვიტა ფუნქციონირება მიუხედავად მისი მზარდი ტენდენციისა.

არაფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2023	2022
1	Number of product portfolio / პორტფელში პროდუქციის სახეობების რაოდენობა	-	75
2	Number staff / თანამშრომელთა რაოდენობა	-	322

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას საკუთარ კაპიტალში ცვლილება არ განუხორციელებია.

შპს დისტრიბუცია 2024
მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წელი

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ ძირითად მომწოდებლებთან შეამცირა საკრედიტო პირობები. საკრედიტო ლიმიტები შემცირდა 65 დლიდან 35 დლემდე, დებიტორების გადახდის დღეც შემცირდა 14 დლიდან 8 დლემდე. შესაბამისად, მარაგების სწრაფადბრუნვადობის გამო, ჯამში წმინდა სავაჭრო ციკლი ნულზე მნიშვნელოვნად ნაკლებია.

ეს მონაცემები 2024 წლიდან განულებს, რადგან კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი გაყიდვები საშელავათო პერიოდით ხორციელდება, სწრაფად იზრდება მოწესრიგებული ბაზარი ქსელების სახით, რაც ფულადი ნაკადების დაკარგვის რისკებს ამცირებს. ქსელების განვითარებასთან ერთად იზრდება დებიტორების შეგროვების პერიოდი, საკრედიტო ლიმიტების ზრდა და დამატებითი ფასდაკლებებისა და სხვა მარკეტინგული აქტივობების მოთხოვნა. შესაბამისად, მცირდება კომპანიის მოგება, რაც დამატებით საბრუნავი სახსრების მობილიზების აუცილებლობას იწვევს და ხარჯებს ზრდის.

კომპანიას არ გააჩნია ნასესხები სახსრები, რაც ანეიტრალებს მომავალში საკურსო სხვაობის უარყოფით ეფექტს.

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ გააჩნია აქტივები და ვალდებულებები და მან სრულად შეწყვიტა საქმიანობა, მენეჯმენტს არ გააჩნია რისკების პრევენციის რაიმე გზები და შემუშავებული მეთოდები.

შალვა გიგაია

დირექტორი

ეკატერინე მიქაბაძე

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი, 2024 წელი

შპს დისტრიბუცია 2024
მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წელი

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ ძირითად მომწოდებლებთან შეამცირა საკრედიტო პირობები. საკრედიტო ლიმიტები შემცირდა 65 დღიდან 35 დღემდე, დებიტორების გადახდის დღეც შემცირდა 14 დღიდან 8 დღემდე. შესაბამისად, მარაგების სწრაფადბრუნვადობის გამო, ჯამში წმინდა სავაჭრო ციკლი ნულზე მნიშვნელოვნად ნაკლებია.

ეს მონაცემები 2024 წლიდან განულდება, რადგან კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა.

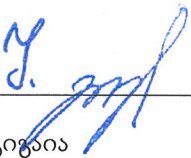
8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი გაყიდვები საშეღავათო პერიოდით ხორციელდება, სწრაფად იზრდება მოწესრიგებული ბაზარი ქსელების სახით, რაც ფულადი ნაკადების დაკარგვის რისკებს ამცირებს. ქსელების განვითარებასთან ერთად იზრდება დებიტორების შეგროვების პერიოდი, საკრედიტო ლიმიტების ზრდა და დამატებითი ფასდაკლებებისა და სხვა მარკეტინგული აქტივობების მოთხოვნა. შესაბამისად, მცირდება კომპანიის მოგება, რაც დამატებით საბრუნავი სახსრების მობილიზების აუცილებლობას იწვევს და ხარჯებს ზრდის.

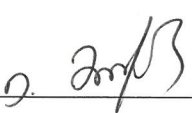
კომპანიას არ გააჩნია ნასესხები სახსრები, რაც ანეიტრალებს მომავალში საკუროსო სხვაობის უარყოფით ეფექტს.

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ გააჩნია აქტივები და ვალდებულებები და მან სრულად შეწყვიტა საქმიანობა, მენეჯმენტს არ გააჩნია რისკების პრევენციის რაიმე გზები და შემუშავებული მეთოდები.


შალვა გიგია

დირექტორი


ეკატერინე მიქაიძე

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი, 2024 წელი