

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ვესტ ინვესტი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ვესტ ინვესტი და მისი საქმიანობა	9
2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	23
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	25
5. ძირითადი საშუალებები	26
6. აქტივის გამოყენების უფლება	27
7. გაცემული სესხები	27
8. მარაგები.....	28
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
10. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	30
11. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	30
12. საწესდებო კაპიტალი	30
13. მიღებული სესხები	30
14. საიჯარო ვალდებულებები.....	31
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
16. შემოსავალი.....	32
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	32
18. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	33
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	33
20. (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	33
21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	34
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	34
23. ფინანსური რისკების მართვა	35
24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	39
25. შემდგომი მოვლენები.....	40

შპს ვესტ ინვესტი

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვესტ ინვესტი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ვესტ ინვესტი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვესტ ინვესტი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15) მოიცავს 6,180,520 ლარის და 6,214,600 ლარის სავაჭრო ვალდებულებას, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთის არსებობის, ღირებულების და კლასიფიკაციის შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
გიორგი ბერიშვილი
SARAS-A-247706

2024 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,588,304	4,182,872
აქტივის გამოყენების უფლება	6	681,923	809,103
არამატერიალური აქტივები		227,625	152,629
გაცემული სესხები	7	447,569	737,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,945,421	5,881,978
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	8,583,115	6,398,451
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	14,269,911	10,485,170
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	2,345,979	2,829,422
გაცემული სესხები	7	64,819	14,451
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	365,771	284,758
სულ მიმდინარე აქტივები		25,629,595	20,012,252
სულ აქტივები		31,575,016	25,894,230
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-
დაგროვილი ზარალი		(2,744,635)	(6,537,454)
სულ კაპიტალი		(2,744,635)	(6,537,454)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	18,181,980	14,859,617
საიჯარო ვალდებულებები	14	425,927	518,506
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,607,907	15,378,123
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	5,649,059	7,976,665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,353,775	8,583,500
მიღებული ავანსები		256,338	73,078
საიჯარო ვალდებულებები	14	156,384	166,505
საგადასახადო ვალდებულებები		296,187	253,813
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,711,743	17,053,561
სულ ვალდებულებები		34,319,650	32,431,684
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,575,015	25,894,230

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	67,314,079	56,218,511
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(51,623,799)	(43,852,708)
მთლიანი მოგება		15,690,280	12,365,803
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	18	(5,291,720)	(4,834,485)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,736,703)	(3,471,568)
საპროცენტო ხარჯები		(1,516,375)	(1,594,130)
საპროცენტო შემოსავალი		83,039	64,281
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(172,299)	4,069,330
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	21	(263,403)	(277,901)
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,792,819	6,321,330
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		3,792,819	6,321,330
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,792,819	6,321,330

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	1,845,454	(12,858,784)	(11,013,330)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,321,330	6,321,330
გადახდილი დივიდენდი	(1,845,454)	-	(1,845,454)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	(6,537,454)	(6,537,454)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,792,819	3,792,819
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	(2,744,635)	(2,744,635)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		3,792,819	6,321,330
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	18, 19	585,815	521,509
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	6	173,033	168,365
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	21	(8,107)	(32,297)
ზარალი/(მოგება) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	172,299	(4,069,330)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	9	23,849	95,112
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	10	39,269	-
იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსავალი)		17,500	(6,487)
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ზედმეტობა	21	(9,761)	(7,682)
მარაგების გაუფასურება	21	60,028	101,181
მარაგების ჩამოწერა	21	41,255	
საპროცენტო შემოსავალი		(83,039)	(64,281)
საპროცენტო ხარჯი		1,516,375	1,594,130
სახსრების შემოძენა საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		6,321,335	4,621,550
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,363,542)	(2,482,360)
მარაგების ზრდა		(2,285,947)	(3,102,478)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		870,273	(358,376)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,542,119	(1,321,664)
მიღებული პროცენტის თანხა		90,481	1,131
გადახდილი პროცენტის თანხა		(596,199)	(262,559)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,036,401	(1,583,092)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,048,668)	(1,056,654)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები		77,229	72,362
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(86,700)	(118,215)
სესხების გაცემა		(111,219)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება		342,305	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(827,053)	(1,102,507)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების მიღება	13	4,562,550	9,182,408
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(1,845,454)
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(4,523,674)	(4,545,913)
იჯარის ვალდებულებებზე გადახდილი ძირითადი თანხა	14	(145,597)	(140,494)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოიმუშავებული წმინდა ფულადი სახსრები		(106,721)	2,650,547
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		102,627	(35,052)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	284,758	326,358
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(21,614)	(6,548)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	365,771	284,758

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ვესტ ინვესტი და მისი საქმიანობა

შპს „ვესტ ინვესტი“ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202311104.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ცისბედი ქართველიშვილი. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლირებელი მხარეა მინდია საბანაძე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. შპს „ვესტ ინვესტი“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს 100-მდე დასახელების საქონლის იმპორტს, ესენია: ქათმის პროდუქტები, ღორისა და საქონლის ხორცი, ნახევარფაბრიკატები, ზღვის პროდუქტები, ბურღულეული და ზეთი. კომპანია აღნიშნული პროდუქტების იმპორტს ახორციელებს ძირითადად შემდეგი ქვეყნებიდან: უკრაინა, ბრაზილია, რუსეთი, ნორვეგია, ჩინეთი. შპს „ვესტ ინვესტი“ თანამშრომლობს მსხვილ სავაჭრო ქსელებთან.

კომპანიას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა ოთხი საწყობი, შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, ხაშური.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 13ა.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 189 და 159 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 173 და 153 თანამშრომელი შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფას-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-3 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ამ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც „შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, იყო შემდეგი: USD 1 = GEL 2.6894 და EUR 1 = GEL 2.9753.

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარიცხებით. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი

ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და ხმარებიდან ამოღებულ ინვენტარს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	5
მანქანა-დანადგარები	5-6
სატრანსპორტო საშუალებები	7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4-25

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

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 გადახდების გამოკლებით,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და

- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი 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 გამოყენების ვადა წლებში	
შენობა-ნაგებობები	3-5
სამაცივრე დანადგარები	3-5

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზირებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და საფირმო ნიშნებით.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზირდება მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა ამორტიზირდება წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით 15 წლით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, უდიდეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ. 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 მიმდებარე ფინანსურ 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.

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 მერყევ 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 აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება 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 მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

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)“. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

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 გამოცდილებას 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 გათვალისწინება 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 ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტი.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, 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

მოდულიზებული 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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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. კომპანია ხელახლა ითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შეძენილი 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 შეძენის 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, აღირიცხება, 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 აღირიცხება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება

დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღირიცხება, ნებისმიერი დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში. ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, 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 ვალდებულებები, რომელთაც მინიჭებული აქვთ „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით,“ („FVTPL“) შეფასებულის კატეგორია. კომპანიამ შეიძლება გარკვეულ ვალდებულებებს თავდაპირველი აღიარებისას მიანიჭოს FVTPL კატეგორია. მსგავსი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება, გარდა რეალური ღირებულების ცვლილების თანხისა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე მიკუთვნებადი (განისაზღვრება თანხით, რომელიც მიკუთვნებადი არ არის საბაზრო პირობების ცვლილებაზე, რაც წარმოქმნის საბაზრო რისკს), და რომელიც სხვა სრულ შემოსავალში აისახება და შემდეგში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ეს ასეა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსგავსი წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, ამ შემთხვევაში ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებზე მიკუთვნებადი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 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 შეფასებულის კატეგორია.

მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. ზოგადად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 30 დღეს და შესაბამისად კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და შესაბამისად შემდგომში აღრიცხავს მათ ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით 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) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით.
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით.
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საკუთრებისა და მანქანების იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება აქვს მხოლოდ კომპანიას და არა შესაბამის 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 მირ 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 აღჭურვილობასა და საოფისე ავეჯის მცირე ზომის მუხლებს 10 ათასი ლარის ან ნაკლები ოდენობის ღირებულებით.

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა. ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

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 განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (ა) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (ბ) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (გ) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს

კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან.

აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული გადასახდელი დღე გადავადდება 5-დან 10 წლამდე პერიოდით იმ იურიდიული პირებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღე-საგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესასყიდ ფასს, იმპორტის და სხვა არააღდგენად გადასახადებს, ტრანსპორტირების და სხვა პირდაპირ ხარჯებს, შემცირებულს ფასდათმობით, დაბრუნებით და მსგავსი მუხლებით, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიმდინარე მდგომარეობაში და ადგილმდებარეობაზე მოყვანის პროცესში. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო

ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებების 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, დაბეგრამდე 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, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

აქტივის ხმარებიდან ამოღების მოვალეობები. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების დემონტაჟის და მოცილების შეფასებული დანახარჯები (აქტივის ხმარებიდან ამოღების მოვალეობები) ემატება აქტივის დანახარჯებს აქტივის შემენსას, ან ამ აქტივის იმ პერიოდში გამოყენებისას, როდესაც მისი გამოყენების მიზანი განსხვავდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შექმნისაგან. როდესაც იცვლება აქტივის ხმარებიდან ამოღების მოვალეობის შეფასება, ამ მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო რესურსების გასვლის შეფასებული ვადების და თანხის ცვლილების გამო, ან დისკონტირების განაკვეთის ცვლილების გამო, დაკავშირებული აქტივის თვითღირებულება შესწორდება, თუ დაკავშირებული აქტივი ფასდება თვითღირებულების მოდელით, ან შესწორდება გადაფასების ნამეტი, თუ აქტივი ფასდება გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

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 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.

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 30 დღიანი საკრედიტო ირობით 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.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. ამიტომ, კომპანია ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალდებულების ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. მოგება-ზარალში საპროცენტო შემოსავალი აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება საპენსიო სისტემაში ჩართულ თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით.

განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთები და ტრანზაქციები მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება.

თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია კომპანიის მთელ რიგ იჯარებში. ესენი გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის

მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის იფციონების უმეტესობა მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების იფციონის გამოყენებისთვის ან შეწყვეტის იფციონის არ გამოყენებისთვის ეკონომიკური წახალისებისთვის არის საჭირო. გაგრძელების იფციონი (ან შეწყვეტის იფციონის შემდგომი პერიოდები) შეყვანილი მხოლოდ იჯარის პირობებში თუ იჯარას თან ახლავს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ის გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). შენობა-ნაგებობებისა და მანქანების იჯარებისთვის ჩვეულებრივ, ყველაზე შესაბამისია შემდეგი ფაქტორები:

- თუ არსებობს შეწყვეტაზე (ან არ გაგრძელებაზე) მნიშვნელოვანი ჯარიმები, ჩვეულებრივ, კომპანიას გონივრული რწმუნება გააჩნია გააგრძელოს (ან არ შეწყვიტოს იჯარა).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რაიმე საიჯარო გაუმჯობესებას გააჩნია მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ იფციონი ფაქტობრივად გამოიყენება (ან არ გამოიყენება) ან კომპანია ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია¹;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებებად კლასიფიკაცია²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით³;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები⁴;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს²;

¹ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	-	1,782,203	386,066	1,515,790	1,158,381	-	34,405	4,876,845
შესყიდვა	-	50,067	97,569	903,022	3,437	-	2,560	1,056,655
რელიზაცია	-	(19,675)	(890)	(90,870)	-	-	(2,828)	(114,263)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	1,812,595	482,745	2,327,942	1,161,818	-	34,137	5,819,237
შესყიდვა	185,904	41,188	48,822	337,494	-	435,259	-	1,048,667
რელიზაცია	-	-	-	(229,069)	-	-	-	(229,069)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	185,904	1,853,783	531,567	2,436,367	1,161,818	435,259	34,137	6,638,835
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	(557,115)	(223,825)	(360,631)	(49,308)	-	(8,913)	(1,199,792)
წლის დარიცხვა	-	(197,323)	(55,817)	(198,582)	(52,340)	-	(6,710)	(510,772)
გაყიდულის ცვეთა	-	4,432	221	69,546	-	-	-	74,199
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(750,006)	(279,421)	(489,667)	(101,648)	-	(15,623)	(1,636,365)
წლის დარიცხვა	-	(204,328)	(65,898)	(245,951)	(51,053)	-	(6,883)	(574,113)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	159,947	-	-	-	159,947
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	(954,334)	(345,319)	(575,671)	(152,701)	-	(22,506)	(2,050,531)
ნარჩენი ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	-	1,062,589	203,324	1,838,275	1,060,170	-	18,514	4,182,872
31 დეკემბერი 2023	185,904	899,449	186,248	1,860,696	1,009,117	435,259	11,631	4,588,304

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 529,736 ლარი და 579,740 ლარი, შესაბამისად, დაგირავებული იყო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა 529,212 ლარის, ისტორიული ღირებულების სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები.

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	1,132,817	1,132,817
დამატება	265,992	265,992
გასვლა	(186,801)	(186,801)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,212,008	1,212,008
დამატება	63,353	63,353
გასვლა	(17,500)	(17,500)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	1,257,861	1,257,861
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(335,643)	(335,643)
წლის დარიცხვა	(168,365)	(168,365)
გასვლა	101,103	101,103
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(402,905)	(402,905)
წლის დარიცხვა	(173,033)	(173,033)
გასვლა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(575,938)	(575,938)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	809,103	809,103
31 დეკემბერი 2023	681,923	681,923

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს ოფისისთვის და საწყობებისთვის იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 3-5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	173,033	168,365
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	46,057	53,618
სულ	219,090	221,983

7. გაცემული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	5.9%-11.1%	30/06/2024- 11/11/2028	2,141,983	2,381,420
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი			(1,629,595)	(1,629,595)
სულ გაცემული სესხები			512,388	751,825

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(1,629,595)	(1,629,595)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(1,629,595)	(1,629,595)

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	64,819	14,451
ერთიდან ხუთ წლამდე	447,569	630,006
ხუთ წელზე მეტი	-	107,368
სულ გაცემული სესხები	512,388	751,825

8. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ქათმის ხორცის ასორტი	6,163,202	4,072,888
თევზის ასორტი	1,627,653	1,741,194
ღორის ხორცის ასორტი	255,693	2,570
სხვა	536,567	581,799
სულ მარაგები	8,583,115	6,398,451

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(101,181)	-
დარიცხული გაუფასურება	(60,028)	(101,181)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	101,181	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(60,028)	(101,181)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	14,447,952	10,668,335
სხვა	73,667	109,595
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,521,619	10,777,930
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(251,708)	(292,760)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	14,269,911	10,485,170

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(292,760)	(197,648)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დარიცხვა	(92,158)	(157,354)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება ჩამოწერის შედეგად	64,901	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	68,309	62,242
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(251,708)	(292,760)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2023					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	12,867,343	1,039,555	574,438	40,283	14,521,619
მსდ არსებობის მანძილზე	(128,673)	(20,791)	(61,961)	(40,283)	(251,708)

	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	8,856,057	1,733,787	117,294	70,792	10,777,930
მსდ არსებობის მანძილზე	(175,563)	(34,676)	(11,729)	(70,792)	(292,760)

31 დეკემბერი 2023				
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	128,673	-		128,673
0-30 დღე ვადაგადაცილება	20,791	-		20,791
30-90 დღე ვადაგადაცილება	61,961	-		61,961
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	40,283		40,283
სულ	211,425	40,283		251,708

31 დეკემბერი 2022				
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	175,563	-		175,563
0-30 დღე ვადაგადაცილება	34,676	-		34,676
30-90 დღე ვადაგადაცილება	11,729	-		11,729
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	70,792		70,792
სულ	221,968	70,792		292,760

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

10. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,385,248	2,829,422
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,385,248	2,829,422
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(39,269)	-
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	2,345,979	2,829,422

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

(ლარი)	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დარიცხვა	(39,269)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(39,269)	-

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბრის 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული საღაროში	1,338	415
ფული ბანკში	364,433	284,343
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	365,771	284,758

12. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ცისბედი ქართველიშვილი. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლირებელი მხარეა მინდია საბანაძე.

13. მიღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვადიანი სესხები	23,831,039	22,836,282
სულ მიღებული სესხები	23,831,039	22,836,282

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
-აშშ დოლარში	18,114,339	14,566,153
-ევროში	5,167,659	7,713,210
-ქართულ ლარში	549,041	556,919
სულ მიღებული სესხები	23,831,039	22,836,282

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	8.0%-13.5%	31/12/2024-20/09/2027	13,038,346	12,214,696
კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები	5.5%-8%	15/03/2026-05/10/2030	10,792,693	10,621,586
სულ მიღებული სესხები			23,831,039	22,836,282

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	5,649,059	7,976,665
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	18,181,980	14,859,617
სულ მიღებული სესხები	23,831,039	22,836,282

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	22,836,282	38,876	937,596	18,285	23,831,039

	1 იანვარი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	19,859,429	4,636,494	1,331,571	(2,991,212)	22,836,282

14. საიჯარო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულებები	582,311	685,011
სულ საიჯარო ვალდებულებები	582,311	685,011

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	156,384	166,505
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	425,927	518,506
სულ საიჯარო ვალდებულებები	582,311	685,011

	2023	2022
1 იანვარი	685,011	720,821
ახალი ფინანსური იჯარის აღიარება	-	265,992
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	46,057	53,618
საკურსო ეფექტი	(3,037)	(62,479)
მოდულიზაციის ეფექტი	63,353	-
ფინანსური იჯარის გაუქმება	-	(92,185)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(63,476)	(53,618)
ფინანსური იჯარის ძირის დაფარვა	(145,597)	(147,138)
31 დეკემბერი	582,311	685,011

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	9,278,394	8,464,259
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	75,381	119,241
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,353,775	8,583,500

16. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2023	2022
ქათმის ხორცის ასორტი	45,959,646	37,440,282
თევზის ასორტი	11,242,624	10,235,719
სპრედი	8,229,546	6,328,195
ღორის ხორცის ასორტი	1,571,247	1,209,917
ზეთი	59,513	737,533
საქონლის ხორცის ასორტი	-	-
სხვა	251,503	266,865
სულ შემოსავალი	67,314,079	56,218,511

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
ქათმის ხორცის ასორტი	34,250,175	28,741,950
სპრედი	7,993,412	6,048,250
თევზის ასორტი	7,706,686	7,374,895
ღორის ხორცის ასორტი	1,280,746	933,718
ზეთი	168,324	677,287
სხვა	224,456	76,608
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	51,623,799	43,852,708

18. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	3,487,468	2,838,324
საწვავის ხარჯი	564,411	707,640
იჯარის ხარჯი	513,719	350,088
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	493,345	421,636
ტრანსპორტირების ხარჯი	89,289	8,502
სარეკლამო ხარჯი	43,344	256,305
სხვა	100,144	251,990
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	5,291,720	4,834,485

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	3,043,405	2,155,532
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	313,353	163,924
საგადასახადო ხარჯი	249,483	39,721
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	173,033	168,365
კომუნალურების ხარჯი	144,889	145,660
დაზღვევის ხარჯი	141,925	110,197
საკონსულტაციო ხარჯი	135,632	85,901
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	92,470	99,873
საოფისე ხარჯი	87,826	66,182
მივლინების ხარჯი	83,771	28,055
ბანკის ხარჯი	47,502	57,618
კომუნიკაციის ხარჯი	35,050	24,345
ტრენინგების ხარჯი	25,049	63,770
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	23,849	95,112
სხვა ხარჯი	139,466	167,313
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,736,703	3,471,568

20. (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	2023	2022
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	2,668,076	7,237,616
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(2,840,375)	(3,168,286)
სულ (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	(172,299)	4,069,330

21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
მარაგების გაუფასურება	(60,028)	(101,181)
მარაგების ჩამოწერა	(41,255)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(39,269)	-
ჯარიმების ხარჯი	(9,580)	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(131,139)	(82,976)
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ზედმეტობა	9,761	7,682
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	8,107	32,297
ფინანსური იჯარის გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	-	6,487
დისკონტირებული გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვით მიღებული ზარალი	-	(329,018)
სავაჭრო ვალდებულებების პატიება	-	50,283
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	138,525
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(263,403)	(277,901)

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

იბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

23. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,269,911	10,485,170

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გაცემული სესხები	512,388	751,825
ფული და ფულის ეკვივალენტები	365,771	284,758
სულ საკრედიტო რისკი	15,148,070	11,521,753

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	სულ წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	სულ წმინდა საბალანსო პოზიცია
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ლარი	14,902,410	1,832,885	13,069,525	11,391,214	(1,658,614)	9,732,600
აშშ დოლარი	244,934	27,062,768	(26,817,834)	130,539	(22,986,773)	(22,856,234)
ევრო	726	5,167,659	(5,166,933)	-	(7,713,219)	(7,713,219)
სულ	15,148,070	34,063,312	(18,915,242)	11,521,753	(32,358,606)	(20,836,853)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

USD ზეგავლენა

EUR ზეგავლენა

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
მოგება/(ზარალი)	(5,363,567)	5,363,567	(1,033,532)	1,033,532

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
მოგება/(ზარალი)	(4,571,247)	4,571,247	(1,542,644)	1,542,644

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	23,831,039	22,836,282
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)	(365,771)	(284,758)
წმინდა სესხები	23,465,268	22,551,524
 სულ კაპიტალი	 (2,744,635)	 (6,537,454)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-855%	-345%

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,269,911	-	14,269,911
გაცემული სესხები	64,819	513,150	577,969
ფული და ფულის ეკვივალენტები	365,771	-	365,771
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	14,700,501	513,150	15,213,651
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,353,775	-	9,353,775
საიჯარო ვალდებულებები	189,493	506,777	696,270
საგადასახადო ვალდებულებები	296,187	-	296,187
მიღებული სესხები	6,803,171	20,616,027	27,419,198
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	16,642,626	21,122,804	37,765,430
ლიკვიდობის დეფიციტი	(1,942,125)	(20,609,654)	(22,551,779)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(1,942,125)	(22,551,779)	

2022 წლის 31 დეკემბერი:

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,485,170	-	10,485,170
გაცემული სესხები	14,737	890,043	904,780
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284,758	-	284,758
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	10,784,665	890,043	11,674,708
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,583,500	-	8,583,500
საიჯარო ვალდებულებები	195,754	551,953	747,707
საგადასახადო ვალდებულებები	253,813	-	253,813
მიღებული სესხები	7,800,794	18,381,270	26,182,064
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	16,833,861	18,933,223	35,767,084
ლიკვიდობის დეფიციტი	(6,049,196)	(18,043,180)	(24,092,376)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(6,049,196)	(24,092,376)	

24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	66,253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	(779)
აქტივის გამოყენების უფლება	-	-	529,938
გაცემული სესხები	-	-	2,141,983
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-	(1,629,595)
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	486,353
მიღებული სესხები	13,038,346	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,851	14,843	38,306

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
მარაგების შეძენა	-	-	8,319,095
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-	-	90,139
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დარიცხვა	-	-	779
შრომის ანაზღაურება	-	880,512	-
იჯარის ხარჯი	-	-	400,614
კომუნალურების ხარჯი	-	-	63,378
სარეკლამო ხარჯი	-	-	2,600
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	63,663
საპროცენტო ხარჯი	749,053	-	29,482

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	313,901	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	440,865	-	104,153
გაცემული სესხები	2,367,911	13,510	-
გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1,629,595)	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	395,784	-	98,206
მიღებული სესხები	12,209,689	-	5,007
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	15,265	92,934

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
მარაგების შეძენა	6,022,941	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	47,101	-	29,529
შრომის ანაზღაურება	-	680,155	-
საპროცენტო შემოსავალი	59,427	-	-
საპროცენტო ხარჯი	621,524	-	-

25. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ვესტ ინვესტი“

მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2023 წელი

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	3
2. „ვესტ ინვესტის“ ბრენდები	4
3. მარკეტინგული კომუნიკაცია	4
4. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.....	5
5. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	5
6. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	6
7. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები	6
8. დასაქმებულთა სტატისტიკა.....	7
9. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა	7
10. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	6
11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ვესტ ინვესტის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვესტ ინვესტის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ვესტ ინვესტის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ვესტ ინვესტი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

გიორგი ბერიშვილი

გარიგების პარტნიორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

სადისტრიბუციო კომპანია „ვესტ ინვესტი“ 2006 წლიდან ოპერირებს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია (შპს) და დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 202311104.

2023 წლის ბოლოსათვის კომპანიის 100% - იანი წილის მფლობელია ცისბედი ქართველიშვილი. დაფუძნების დღიდან კომპანია ოპერირებს გაყინული ხორც-პროდუქტების ბაზარზე. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ხოლო ფილიალები წარმოდგენილია ხაშურში, ქუთაისსა და ბათუმში. „ვესტ ინვესტის“ სადისტრიბუციო ქსელი ფარავს მთელ საქართველოს.

კომპანიას გააჩნია ასზე მეტი დასახელების პროდუქტი. „ვესტ ინვესტი“ ბაზარზე წარმოდგენილია ქათმის ხორცით, თევზით, ღორის ხორცით, ნახევარფაბრიკატებითა და საკვები ცხიმებით. აღნიშნული პროდუქტების იმპორტი ხორციელდება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების საწარმოებიდან, მათ შორის: ამერიკის შეერთებული შტატები, კანადა, ნორვეგია, დიდი ბრიტანეთი, საფრანგეთი, ბრაზილია, დანია, ისლანდია, ნიდერლანდების სამეფო, უკრაინა, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა.

წლების განმავლობაში კომპანიამ შექმნა კომპლექსური ლოგისტიკური ჯაჭვი, რომლის მეშვეობითაც ფარავს ფართო გეოგრაფიულ არეალს და უზრუნველყოფს პროდუქტების სპეციფიური შენახვის და მიწოდების პირობებს. სწორედ შენახვის და მიწოდების სპეციალური პირობების უზრუნველყოფით აღწევს ჩვენი პროდუქტი ჯერ კლიენტამდე, ხოლო შემდეგ საბოლოო მომხმარებელამდე. პროდუქცია ინახება სპეციალურად შერჩეული ტემპერატურული რეჟიმის პირობებში ჩვენს საწყობში, პროდუქციის მიწოდება კი ხდება ტემპერატურული ნორმების დაცვით, რაც მოიაზრებს ტვირთის ტრანსპორტირებას სპეციალური მაცივარ-მანქანებით, რომელიც აკმაყოფილებს სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ დაწესებულ ჰიგიენურ - სანიტარულ ნორმებს. ტრანსპორტირების პროცესში აუცილებელია სწორად შეირჩეს ის ტემპერატურული რეჟიმი, რომელიც ამა თუ იმ პროდუქტის შენახვის პირობებს მიესადაგება.

პროდუქციის ხარისხთან და სანდოობასთან დაკავშირებული მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად „ვესტ ინვესტი“ დიდ ყურადღებას უთმობს მომწოდებლების სათანადო შერჩევას სავალდებულო კრიტერიუმების მიხედვით და თანამშრომლობს ისეთ მსხვილ და კარგი რეპუტაციის მქონე კომპანიებთან, როგორებიცაა Nowaco, Myronivsky Hliboproduct, Pacific Seafood და სხვა.

„ვესტ ინვესტი“- ს მიზანია მის პორტფელში შემავალი პროდუქტები იყოს ხელმისაწვდომი როგორც თბილისში, ისე საქართველოს სხვა რეგიონებში, შესაბამისად, კომპანია თანამშრომლობს 4000 - ზე მეტ სავაჭრო ობიექტთან მთელი საქართველოს მასშტაბით. „ვესტ ინვესტის“ პარტნიორები არიან როგორც მსხვილი სავაჭრო ქსელები, ასევე საშუალო და მცირე სავაჭრო ობიექტები. კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს სასტუმრო და სარესტორნო ინდუსტრიის წარმომადგენელ კომპანიებთან.

„ვესტ ინვესტი“ მუდმივად ცდილობს კლიენტის სავაჭრო ობიექტებისთვის შექმნას ფასეულობა, რაც უზრუნველყოფს მის კონკურენტულ უპირატესობას სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებთან მიმართებაში. შეთავაზებულ ფასეულობაში იგულისხმება მათზე მორგებული სპეციალური ფასი, უწყვეტი მიწოდების სერვისი და მაღალი ხარისხის პროდუქცია.

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა წლის ბოლო მონაცემით შეადგენს 173 ადამიანს. აქედან, 118 ადამიანი დასაქმებულია თბილისში, ხოლო რეგიონებში - 55.

2. „ვესტ ინვესტი“ ბრენდები

„ვესტ ინვესტი“-ს პორტფელში შედის ასზე მეტი დასახელების უმაღლესი ხარისხის პროდუქტი. პროდუქტები იყოფა შემდეგი სახეობების მიხედვით: ქათამი, ქათმის ფილე, ქათმის სხვა პროდუქტები, თევზი, ღორის ხორცი, ნახევარფაბრიკატები და საკვები ცხიმები.

ქათმის პროდუქტების რეალიზაცია ხდება რამდენიმე ბრენდული დასახელების ქვეშ. კერძოდ, „ბიბილო“-ს ბრენდის ქვეშ ერთიანდება უმაღლესი ხარისხის ქათამი, ქათმის ბარკალი, ქათმის ფრთები, ზოგიერთი ქათმის ნახევარფაბრიკატი და ქათმის ფილე. უკრაინულ ბრენდ „Qualiko“-ს ქვეშ კი წარმოდგენილია ქათმის სხვადასხვა პროდუქცია, მათ შორის მრავალი დასახელების ნახევარფაბრიკატი. „PremFish“ ბრენდით კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს თევზეულის ფართო ასორტიმენტს, ხოლო არაბრენდირებულ შეფუთვებში უმაღლესი ხარისხის ღორის სტეიკს.

მშრალი პროდუქტების კატეგორიაში „ვესტ ინვესტი“ სავაჭრო ქსელებში წარმოდგენილია მცენარეული ცხიმების ხაზით „ოდა“, რომელზე მოთხოვნაც 2022 წელს საგრძნობლად გაიზარდა და ეს ტენდენცია 2023 წელსაც შენარჩუნდა.

3. მარკეტინგული კომუნიკაცია

„ვესტ ინვესტი“-ს სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიის მარკეტინგული ღონისძიებები მიმართულია უმეტესწილად კლიენტებისკენ, კერძოდ, სავაჭრო ობიექტებისკენ, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის პორტფელში შემავალი პროდუქტების რეალიზაციას საბოლოო მომხმარებლებზე.

დამატებით, კლიენტებისთვის იგეგმება ე.წ. ბი-თი-ელ აქტივობები, რაც გულისხმობს პროდუქტების სწორი წარმოდგენის ხელშეწყობას სავაჭრო ობიექტზე, კერძოდ, დიდი ყურადღება ეთმობა მერჩენდაიზინგს - პროდუქტების სწორ განლაგებას თაროებსა და მაგივარში, რაც ხელს უწყობს პროდუქტის უკეთ წარმოჩენას და გაყიდვების ზრდას. აგრეთვე, მზადდება გაყიდვების ხელშეწყობი მასალები, კერძოდ, ფას-მაჩვენებლები, ვობლერები და ა.შ, რომლებიც საუკეთესო საშუალებაა პროდუქტის გამოსაყოფად სხვა კონკურენტი ბრენდებისგან. ამ მიმართულებით კომპანიას ჰყავს დაქირავებული თანამშრომლები, რომლებიც მუდმივად გადიან ტრენინგებს და მერჩენდაიზინგის პრინციპების გათვალისწინებით, უზრუნველყოფენ მაღაზიაში პროდუქტების სწორ განლაგებას.

რაც შეეხება საბოლოო მომხმარებლებზე მიმართულ აქტივობებს, კომპანია აქტიურად და წარმატებით იყენებს სოციალურ ქსელებს, რათა აამაღლოს პროდუქტების ცნობადობა და გაზარდოს ლოიალური მომხმარებლების რიცხვი.

წლის განმავლობაში იგეგმება შემახსენებელი აქტივობები ბრენდის ცნობადობის ამაღლების კუთხითაც, ბრენდების ძირითადი „მესიჯ ბოქსების“ გამოყენებით. ამ მიზნით კომპანია აქტიურად იყენებს გარე რეკლამას, კერძოდ, მაღაზიების ვიტრინებს და ბილბორდებს. ასევე, საბოლოო მომხმარებლებთან კომუნიკაციისთვის „ვესტ ინვესტი“ იყენებს ონლაინ მედია პლატფორმას, როგორც ვიზუალური, ისე კონტენტ მარკეტინგის კუთხითაც. ონლაინ მედიის აქტუალურობა განსაკუთრებით გაიზარდა ბოლო პერიოდში და შესაბამისად, კომპანიაც მეტ აქცენტს აკეთებს ამ მიმართულებაზე.

4. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

„ვესტ ინვესტის“ მისიაა გახდეს პირველი სადისტრიბუციო კომპანია საკვები პროდუქტების მიწოდების მიმართულებით. კომპანია დაარსებიდანვე ორიენტირებულია ზრდასა და განვითარებაზე, რისთვისაც მუდმივად იკვლევს, ითვისებს ახალ მიმართულებებს, ამატებს ახალ პროდუქტებს და აფართოებს პორტფელს. კომპანია ახორციელებს მნიშვნელოვან ინვესტიციებს ადამიანური რესურსების განვითარების კუთხითაც.

დაარსებიდან დღემდე, კომპანიის უცვლელი მიზანია საბოლოო მომხმარებელს მიაწოდოს მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია მთელი საქართველოს მასშტაბით და დაფაროს ქვეყნის ყველა რეგიონი.

სწორედ ზემოთ აღნიშნულ ძირითად მიზნებს ეხმიანება ჩვენი სამომავლო გეგმებიც. 2024 წელს დასრულდება 2023 წელს დაწყებული მნიშვნელოვანი პროექტი, რომელიც გულისხმობს ახალი ლოგისტიკური ცენტრის შექმნას დასავლეთ საქართველოში, რაც მნიშვნელოვნად გაამარტივებს რეგიონების მომარაგებას და შეამცირებს როგორც პროდუქციის შენახვის, ასევე მიწოდების დანახარჯებს. ეს ასევე მოგვცემს ბაზრის უკეთ ათვისების საშუალებას, აღმოფხვრის იმ პრობლემებსა თუ შეფერხებებს, რომელიც გამოწვეული იყო პროდუქციის ძირითადად თბილისიდან გადანაწილებით.

2024 წელს ასევე დაიწყება ახალი საწარმოო ზაზის გამართვა თბილისში, რაც გულისხმობს ხინკლის, პელმენისა და სხვა მსგავსი ნახევარფაბრიკატების წარმოებას. კომპანია გეგმავს აქტიურად აამუშავოს ეს მიმართულება, რაც საშუალებას მისცემს „ვესტ ინვესტს“ აითვისოს ახალი საბაზრო სეგმენტი და გააფართოვოს კლიენტებისა და საბოლოო მომხმარებლების ბაზა.

ამ ყველაფრის გარდა, კომპანია მუდმივად ცდილობს გაამყაროს საკუთარი პოზიციები სასტუმრო და სარესტორნო (HoReCa, Hotel/Restaurant/Café) ინდუსტრიაში და უფრო მეტად აითვისოს ის, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს სხვა მსხვილ ქალაქებსა და საკურორტო ზონებში.

სამომავლოდ ასევე იგეგმება მზის პანელების ელექტროსადგურის მოწყობა ელექტროენერგიის მიღების მიზნით, რაც გარდა იმისა რომ ეკომეგობრული ალტერნატივაა, გრძელვადიან პერსპექტივაში დაზოგავს კომუნალურ ხარჯებსაც და პოზიტიურად აისახება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

5. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია აქტიურად იყო ჩართული ადგილობრივი ბაზრის მოკვლევა/ანალიზის კუთხით, რის შედეგადაც იდენტიფიცირება მოხდა რამდენიმე დასახელების პროდუქტის, რომლებზეც მოთხოვნა იცვლება და კომპანია აქტიურად ითვალისწინებს აღნიშნულს გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში, რათა გვექონდეს კონკურენტული უპირატესობა, როგორც ფასის, ასევე ხარისხის კუთხით.

მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადაიდგა ასევე ბიზნესის გაციფრულებისა და ავტომატიზაციის მიმართულებით. კერძოდ დაინერგა 1C ERP 2, რომლითაც უკვე საგრძნობლად გაუმჯობესდა მუშაობის პროცესი, მოხდა გარკვეული დავალებების გამარტივება და ავტომატიზაცია. ამ კუთხით განვითარება და ERP სისტემის კომპანიის მოთხოვნებზე მორგება გაგრძელდება შემდგომ პერიოდებშიც, რაც კიდევ უფრო გაზრდის პროდუქტიულობასა და ეფექტურობას ჩვენი გუნდისათვის.

6. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საიდანაც პროდუქცია ნაწილდება ხაშურის, ქუთაისისა და ბათუმის ფილიალების საწყობებში და შემდეგ მიწოდება ხდება მთელი ქვეყნის ტერიტორიაზე.

2023 წელს კომპანიის გაყიდვების მონაცემებით ქუთაისისა და ბათუმის ფილიალებმა 2,600 ტონაზე მეტი პროდუქტის მიწოდება განახორციელეს საკუთარი დაფარვის არეალში, თბილისმა 6,300-ზე მეტი, ხოლო ხაშურის ფილიალმა დაახლოებით 800 ტონა. გაყიდვების საერთო წილის დაახლოებით 65 % მოდის თბილისზე, ხოლო დანარჩენი რეგიონებზე. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2022 და 2023 წლებს შორის ზრდა დაფიქსირდა არა მხოლოდ ჯამურად, არამედ თითოეული ცალკეული ფილიალის კრილშიც.

7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	დასახელება	2023	2022	აღწერა
1	Revenue/ამონაგები	67,314,079	56,218,511	ამონაგების ზრდა განპირობებულია გაზრდილი მოთხოვნითა და ფსებების რეგულირებით
2	Gross profit / სასაქონლო მოგება	15,690,280	12,365,803	საერთომოგების ზრდა განპირობებულია გაზრდილი მოთხოვნით მათ შორის მაღალმა რყიან პროდუქციაზე და ფსებების რეგულირებით
3	Operating profit / საოპერაციო მოგება	5,661,857	4,059,750	საოპერაციომოგების ზრდა განპირობებულია საერთო მოგების ზრდით საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციის პირობებში
4	Profit before tax / მოგება დაბეგვრამდე	3,792,819	6,321,330	ორწელს შორის სხვაობა საკუთარ ფულად გამოწვია
5	Gross profit margin / სასაქონლო მოგების მარჟა	23%	22%	მარჟის ზრდა ფსებების რეგულირებისა და გარკვეულ პროდუქციაზე მოთხოვნის ზრდის შედეგია
6	Current assets / მიმდინარე აქტივები	25,629,595	20,012,252	მიმდინარე აქტივების ზრდა განპირობებულია მარაგებისა და მოთხოვნების ზრდით, რომელც თავის მხრივ გაზრდილი გაყიდვებიდან და მოთხოვნიდან გამომდინარეობს
7	Current liabilities / მიმდინარე ვალდებულებები	15,711,744	17,053,561	დიდარ მოვლევადიანი სესხები, რითაც მიმდინარე ვალდებულებები შემცირდა
8	Current ratio / მიმდინარე კოეფიციენტი	1.63	1.17	მიმდინარე კოეფიციენტის ზრდა განპირობებულია მიმდინარე აქტივების (ძირითადად მარაგებისა და მოთხოვნების) ზრდით
9	Days Receivables / მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდი	58	54	მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდში შეიცვალა გაზრდილი გაყიდვების გამო რომელთა უდიდესი წილი ქსელურკლენტებზე მოდის, რომელთაც თავისი გადახდის პირობები აქვთ

10	Days Inventory / მარაგების ბრუნვადობის დღეების კოეფიციენტი	41	37	მარაგების ბრუნვადობის დღეების კოეფიციენტი გაიზარდა მარაგების ზრდის გამოდინარე, რაც თავის მხრივ გაზრდილი მოთხოვნითაა გამოწვეული და ასევე მოწადისაზრდეს ჩავარდნების თავიდან არიდებას პრიორიტეტულზრუნველობაზე
----	--	----	----	--

**5 - სასაქონლო მოგების მარჟა = (შემოსავალი რეალიზაციიდან - გაყიდული საქონლის თვითღირებულება)/შემოსავალი რეალიზაციიდან.*

8 - მიმდინარე კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები.

*9 - მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდი = საშუალო სავაჭრო მოთხოვნები/შემოსავალი რეალიზაციიდან*365*

10 - მარაგების ბრუნვადობის კოეფიციენტი = საშუალო მარაგები/(გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/365)

8. დასაქმებულთა სტატისტიკა

„ვესტ ინვესტი“, თავისი გრძელვადიანი მიზნებიდან გამომდინარე, ინვესტიციებს დებს პერსონალის ზრდასა და განვითარებაში. კომპანიის ძირითადი მამოძრავებელი ძალა გაყიდვების გუნდია, შესაბამისად, თითოეული თანამშრომლის საჭიროებებიდან გამომდინარე სისტემატიურად იგეგმება მათზე სპეციალურად მორგებული ტრენინგები, რაც საშუალებას აძლევს მათ აითვისონ გაყიდვების თანამედროვე ტექნიკები, მომხმარებლებთან ურთიერთობის და დროის მენეჯმენტის პრინციპები. შედეგად, სადისტრიბუციო კომპანია „ვესტ ინვესტის“ ერთერთი ყველაზე ძლიერი რგოლი გაყიდვების გუნდია.

„ვესტ ინვესტის“ მიერ დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით შეადგენს 173 ადამიანს. აქედან 118 ადამიანი დასაქმებულია თბილისში, ხოლო რეგიონებში - 55. სადისტრიბუციო კომპანიის საშუალო სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა საერთო რაოდენობიდან 38 არის ქალი, ხოლო 135 მამაკაცი.

9. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

„ვესტ ინვესტი“ გაეროს გლობალური შეთანხმების კორპორატიული მდგრადობის პრინციპების ფარგლებში, ცდილობს საკუთარი წვლილი შეიტანოს ამ პრინციპების და მისი ზოგიერთი მიმართულების მიზნების მისაღწევად. კერძოდ, კომპანია მხარს უჭერს „პარტნიორობა მდგრადი განვითარებისთვის“ პრინციპს ცხოველთა მართვის სტრატეგიის პარტნიორობის ფარგლებში და ახორციელებს რიგ აქტივობებს ამ მიმართულებით.

კომპანია ზრუნავს ეკოლოგიაზე. ამისათვის, ვადაგასული და გასაყიდად გამოუსადეგარი პროდუქციის უტილიზაციას ახორციელებს, ხოლო კომპანიის კუთვნილი სადისტრიბუციო მანქანები მუდმივად გადიან ტექ-დათვალიერებას გამონაბოლქვის შემოწმებისა და სხვა მიზნებისთვის, რათა თავიდან აიცილოს გარემოს დაზიანება.

10. ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ისევე როგორც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ცისბედი ქართველიშვილი.

11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სავალუტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია ახორციელებს პროდუქციის დიდი ნაწილის იმპორტს, საკმაოდ მნიშვნელოვან რისკს კომპანიისთვის წარმოადგენს სავალუტო რისკი. აღნიშნული რისკის დაზღვევის მიზნით, 2018 წლიდან კომპანიამ დაიწყო და 2023 წელსაც გააგრძელა ფორვარდული გარიგებების წარმოება ა.შ.შ. დოლარის შესყიდვაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს:

ლარში	31 დეკემბერი 2023		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები	14,902,410	244,934	726
ფინანსური ვალდებულებები	1,832,885	27,062,768	5,167,659
სულ წმინდა საბალანსო პოზიცია	13,069,525	(26,817,834)	(5,166,933)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ლარში	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(5,363,567)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	5,363,567
ევროს გამყარება 20%	(1,033,532)
ევროს გაუფასურება 20%	1,033,532

პროდუქციის შესყიდვის ფასის მერყეობა

პროდუქტების საბაზრო ფასის ცვლილების დაზღვევის მიზნით კომპანია ცდილობს მომწოდებელთან მოლაპარაკების წარმოებისას მიაღწიოს შეთანხმებას ფასის გარკვეულ მომდევნო პერიოდზე დაფიქსირების კუთხით. ამ კუთხით 2023 წელს ვაწარმოეთ ახალი მოლაპარაკებები ისეთ პროდუქციებზე, რომელთა ფასიც მნიშვნელოვნად ლავირებს და რომლის დასტაბილურებაც, აქედან

გამომდინარე, ჩვენთვის განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია.

საოპერაციო რისკები

პროდუქციის დაზიანების რისკისაგან თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის პროდუქცია ინახება გაყინული პროდუქტების შესანახ საწყობში. საწყობი აღჭურვილია ტემპერატურული მონიტორინგის მექანიზმით, რაც საშუალებას იძლევა გაკონტროლდეს თითოეული შესანახი საკნის ტემპერატურული რეჟიმი და თავიდან ავიცილოთ რეჟიმის დარღვევიდან გამოწვეული საფრთხეები, კერძოდ პროდუქციის ვარგისიანობის ხელყოფა. ასევე, მთელი ტერიტორია და მასზე არსებული საწყობი არის დაზღვეული სადაზღვევო კომპანიაში, რითიც კომპანია თავიდან იცილებს ხანძრის, წყალდიდობისა და მსგავსი მოვლენებისაგან გამოწვეული პროდუქციის დაზიანების რისკებს.

დამატებით არსებობს რისკი, რომ კომპანიის ავტომობილები გამოყენებულ იქნას არამიზნობრივად მძღოლების მხრიდან საკუთარი ინტერესების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული რისკისაგან თავის დასაცავად კომპანიის ავტომობილები აღჭურვილია GPS კონტროლის მექანიზმით, რაც იძლევა საშუალებას გაკონტროლდეს ავტომობილის მოძრაობის მარშრუტი, საწვავის წვის დინამიკა, ავტომობილის მოძრაობის სიჩქარე და სხვა. სიჩქარის გადაჭარბების ან განსაზღვრული მარშრუტიდან გადახვევის შემთხვევაში ავტომატური შეტყობინება ეგზავნება კომპანიის მონიტორინგის სამსახურის უფროსს.

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.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ლარში	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,353,775	-	9,353,775
საიჯარო ვალდებულებები	189,493	506,777	696,270
საგადასახადო ვალდებულებები	296,187	-	296,187
მიღებული სესხები	6,803,171	20,616,027	27,419,198

სულ სამომავლო გადახდები, მათ
შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის
გადახდები

16,642,626

21,122,804

37,765,430

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

ფინანსურ აქტივებს არ გააჩნიათ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები, ვალდებულებების შემთხვევაში კი ეს რისკი უმნიშვნელოაა მიჩნეული, რადგან სესხების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებული განაკვეთითაა. თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ 2022-2023 წლებში, წინა წლებისგან განსხვავებით, დაფიქსირდა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობა. ამიტომ ხდება მუდმივი მონიტორინგი და მოსალოდნელი ცვლილებების პროგნოზირება, რის მიხედვითაც მიიღება გადაწყვეტილებები, შესაბამისი ვალუტის შერჩევასთან და სხვა პირობებთან დაკავშირებით, რათა ეს რისკი და ეფექტი კიდევ უფრო შემცირებული იყოს.

რეპუტაციის რისკი

ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება გაყინული პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდის და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომავლობაზე სოციალური მედიის, ბეჭდვითი მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

შპს ვესტ ინვესტი

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვესტ ინვესტი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

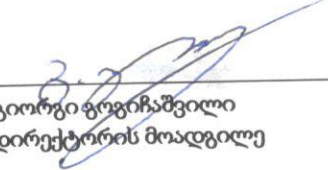
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.


ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


გიორგი გოგიშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ვესტ ინვესტი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვესტ ინვესტი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხებისა, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15) მოიცავს 6,180,520 ლარის და 6,214,600 ლარის სავაჭრო ვალდებულებას, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთის არსებობის, ღირებულების და კლასიფიკაციის შემოწმება. ვინაიდან სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
გიორგი ბერიშვილი
SARAS-A-247706

2024 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გ. ბერიშვილი

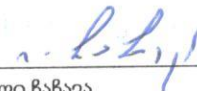


შპს ვესტ ინვესტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,588,304	4,182,872
აქტივის გამოყენების უფლება	6	681,923	809,103
არამატერიალური აქტივები		227,625	152,629
გაცემული სესხები	7	447,569	737,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,945,421	5,881,978
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	8,583,115	6,398,451
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	14,269,911	10,485,170
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	2,345,979	2,829,422
გაცემული სესხები	7	64,819	14,451
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	365,771	284,758
სულ მიმდინარე აქტივები		25,629,595	20,012,252
სულ აქტივები		31,575,016	25,894,230
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-
დაგროვილი ზარალი		(2,744,635)	(6,537,454)
სულ კაპიტალი		(2,744,635)	(6,537,454)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	18,181,980	14,859,617
საიჯარო ვალდებულებები	14	425,927	518,506
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,607,907	15,378,123
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	5,649,059	7,976,665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	9,353,775	8,583,500
მიღებული ავანსები		256,338	73,078
საიჯარო ვალდებულებები	14	156,384	166,505
საგადასახადო ვალდებულებები		296,187	253,813
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,711,743	17,053,561
სულ ვალდებულებები		34,319,650	32,431,684
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,575,015	25,894,230

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.


ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


გიორგი გოგიშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	67,314,079	56,218,511
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(51,623,799)	(43,852,708)
მთლიანი მოგება		15,690,280	12,365,803
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	18	(5,291,720)	(4,834,485)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,736,703)	(3,471,568)
საპროცენტო ხარჯები		(1,516,375)	(1,594,130)
საპროცენტო შემოსავალი		83,039	64,281
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(172,299)	4,069,330
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	21	(263,403)	(277,901)
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,792,819	6,321,330
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		3,792,819	6,321,330
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		3,792,819	6,321,330

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ჯოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

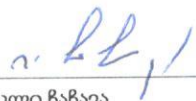
9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

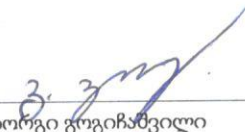
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	1,845,454	(12,858,784)	(11,013,330)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,321,330	6,321,330
გადახდილი დივიდენდი	(1,845,454)	-	(1,845,454)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	(6,537,454)	(6,537,454)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,792,819	3,792,819
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	(2,744,635)	(2,744,635)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.


ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვესტ ინვესტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		3,792,819	6,321,330
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18, 19	585,815	521,509
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	6	173,033	168,365
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	21	(8,107)	(32,297)
ზარალი/(მოგება) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	172,299	(4,069,330)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	9	23,849	95,112
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	10	39,269	-
იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსავალი)		17,500	(6,487)
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ზედმეტობა	21	(9,761)	(7,682)
მარაგების გაუფასურება	21	60,028	101,181
მარაგების ჩამოწერა	21	41,255	-
საპროცენტო შემოსავალი		(83,039)	(64,281)
საპროცენტო ხარჯი		1,516,375	1,594,130
სახსრების შემოღება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		6,321,335	4,621,550
მარაგების ზრდა		(3,363,542)	(2,482,360)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,285,947)	(3,102,478)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		870,273	(358,376)
მიღებული პროცენტის თანხა		1,542,119	(1,321,664)
გადახდილი პროცენტის თანხა		90,481	1,131
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(596,199)	(262,559)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,036,401	(1,583,092)
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები		(1,048,668)	(1,056,654)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		77,229	72,362
სესხების გაცემა		(86,700)	(118,215)
გაცემული სესხების დაბრუნება		(111,219)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		342,305	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(827,053)	(1,102,507)
მიღებული სესხების მიღება	13	4,562,550	9,182,408
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(1,845,454)
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(4,523,674)	(4,545,913)
იჯარის ვალდებულებებზე გადახდილი ძირითადი თანხა	14	(145,597)	(140,494)
ფინანსურ საქმიანობაში გამომუშავებული წმინდა ფულადი სახსრები		(106,721)	2,650,547
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		102,627	(35,052)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	284,758	326,358
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(21,614)	(6,548)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	365,771	284,758

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე

2024 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ვესტ ინვესტის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვესტ ინვესტის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ვესტ ინვესტის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ვესტ ინვესტი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

გიორგი ბერიშვილი

გარიგების პარტნიორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო



სულ სამომავლო გადახდები, მათ
შორის ძირითადი თანხისა და
პროცენტის გადახდები

16,642,626

21,122,804

37,765,430

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

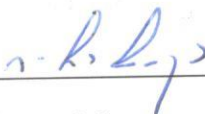
ფინანსურ აქტივებს არ გააჩნიათ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები, ვალდებულებების შემთხვევაში კი ეს რისკი უმნიშვნელოაა მიჩნეული, რადგან სესხების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებული განაკვეთითაა. თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ 2022-2023 წლებში, წინა წლებისგან განსხვავებით, დაფიქსირდა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობა. ამიტომ ხდება მუდმივი მონიტორინგი და მოსალოდნელი ცვლილებების პროგნოზირება, რის მიხედვითაც მიიღება გადაწყვეტილებები, შესაბამისი ვალუტის შერჩევასთან და სხვა პირობებთან დაკავშირებით, რათა ეს რისკი და ეფექტი კიდევ უფრო შემცირებული იყოს.

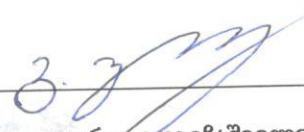
რეპუტაციის რისკი

ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება გაყინული პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდის და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომადგენლობაზე სოციალური მედიის, ბეჭდვითი მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


ირაკლი ჩაჩავა
დირექტორი


გიორგი გოგიჩაშვილი
დირექტორის მოადგილე