

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“

შსს ფასს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება	6
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშება.....	9
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
ზოგადი ინფორმაცია.....	10
4. ძირითადი საშუალებები.....	19
5. არამატერიალური აქტივები.....	20
6. მარაგები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	22
9. სასესხო ვალდებულებები	23
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
11. შემოსავლები	24
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	24
13. მოწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები.....	24
14. საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები.....	25
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
16. პირობითი ვალდებულებები	27
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებელი და ასევე ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტთან დაკავშირებით, რომ 2023 წლის მარაგების საწყისი ნაშთის დადასტურება წინა წლის აუდიტის დროს ვერ შევძელით. 2023 წლის საბოლოო ნაშთი კი დადასტურებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯიას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია. მართველობითი ანგარიშგება კანონის შესაბამისად არის საქმიანობის მიმოხილვა. საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით მმართველობითი ანგარიშგება უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ. ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახეული ინფორმაცია თანხვედრაშია მის ფასს-ების შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობის და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოების შედეგად, ჩვენ გამოვთქვავთ აზრს იმასთან დაკავშირებით რომ, მმართველობითი ანგარიში არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს. მოიცავს ინფორმაციას რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ: ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას. ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. გამოვგაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალება ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ. ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. სხვა საკითხებთან ერთად მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ნონა სხულუხია (სარეგისტრაციო ნომერი -**SARAS-A-956398**)

„შპს ფინანსური სივრცე“-ს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი **SARAS-F-605291**)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024 წელი

ნ. სხულუხია



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებელი და ასევე ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტთან დაკავშირებით, რომ 2023 წლის მარაგების საწყისი ნაშთის დადასტურება წინა წლის აუდიტის დროს ვერ შევძელით. 2023 წლის საბოლოო ნაშთი კი დადასტურებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯიას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია. მართველობითი ანგარიშგება კანონის შესაბამისად არის საქმიანობის მიმოხილვა. საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით მმართველობითი ანგარიშგება უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ. ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია მს **ფასს-ების** შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობის და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოების შედეგად, ჩვენ გამოვთქვავთ აზრს იმასთან დაკავშირებით რომ, მმართველობითი ანგარიში არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს. მოიცავს ინფორმაციას რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ: ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას. ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალება ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ. ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. სხვა საკითხებთან ერთად მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ნონა სხულუხია (სარეგისტრაციო ნომერი -**SARAS-A-956398**)

„შპს ფინანსური სივრცე“-ს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი **SARAS-F-605291**)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024 წელი

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	163 612	98 797
არამატერიალური აქტივები	5	2 799	1 965
სულ გრძელვადიანი აქტივები		166 411	100 762
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	13 742 988	17 773 103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	15 226 879	8 488 473
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1 532 681	2 398 828
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30 502 548	28 660 404
სულ აქტივები		30 668 959	28 761 166
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება		906 747	2 464 512
სულ კაპიტალი		906 747	2 464 512
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	672 350	1 219 911
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	29 089 862	25 076 743
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29 762 212	26 296 654
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		29 762 212	26 296 654
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30 668 959	28 761 166

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ვალერიია სოქოლიქ
 დირექტორი
 თბილისი, საქართველო

ილზა იმერლიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი
 თბილისი, საქართველო

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	163 612	98 797
არამატერიალური აქტივები	5	2 799	1 965
სულ გრძელვადიანი აქტივები		166 411	100 762
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	13 742 988	17 773 103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	15 226 879	8 488 473
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1 532 681	2 398 828
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30 502 548	28 660 404
სულ აქტივები		30 668 959	28 761 166
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			-
გაუნაწილებელი მოგება		906 747	2 464 512
სულ კაპიტალი		906 747	2 464 512
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	672 350	1 219 911
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	29 089 862	25 076 743
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		29 762 212	26 296 654
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		29 762 212	26 296 654
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30 668 959	28 761 166

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ბელმდგანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გალერია სოლოდიკი
 დირექტორი
 თბილისი, საქართველო



ილზა იმერლიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი
 თბილისი, საქართველო

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

(ლარში)	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	11	52 548 882	44 896 259
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(49 980 682)	(41 963 705)
საერთო მოგება		2 568 200	2 932 554
მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯი	13	(2 819 467)	(2 172 298)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1 154 848)	(978 681)
სხვა ხარჯები		(250 301)	(289 325)
საოპერაციო მოგება		(1 656 416)	(507 750)
ფინანსური ხარჯი		(81 832)	(91 354)
ფინანსური შემოსავალი		43 784	37 346
უცხოური ვალუტით მიღებ. შემოსავალი/ხარჯი		(3 705)	2 119 135
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		205 337	64 723
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(64 933)	(8 342)
წმიდა მოგება		(1 557 765)	1 613 758
სრული შემოსავალი		(1 557 765)	1 613 758

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ვალერია სოქოლიქ
დირექტორი
თბილისი, საქართველო

ილზა იმერლიშვილი
მთავარი ბუღალტერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

(ლარში)	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	11	52 548 882	44 896 259
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(49 980 682)	(41 963 705)
საერთო მოგება		2 568 200	2 932 554
მიწოდებისა და მარკეტინგის დანახარჯი	13	(2 819 467)	(2 172 298)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1 154 848)	(978 681)
სხვა ხარჯები		(250 301)	(289 325)
საოპერაციო მოგება		(1 656 416)	(507 750)
ფინანსური ხარჯი		(81 832)	(91 354)
ფინანსური შემოსავალი		43 784	37 346
უცხოური ვალუტით მიღებ. შემოსავალი/ხარჯი		(3 705)	2 119 135
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		205 337	64 723
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(64 933)	(8 342)
წმიდა მოგება		(1 557 765)	1 613 758
სრული შემოსავალი		(1 557 765)	1 613 758

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ვალერიია სოქოლოძე

დირექტორი

თბილისი, საქართველო



ილზა იმერლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ლარში)

(ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის		850 754	850 754
სრული შემოსავალი		1 613 758	1 613 758
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს		2 464 512	2 464 512
სრული შემოსავალი		(1 557 765)	(1 557 765)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		906 747	906 747

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ლარი)

(ლარი)	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	49 848 813,2	45 189 360
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(44 552 332)	(38 159 370)
ბიუჯეტიდან თანხის დაბრუნება	1 698 460	
ბიუჯეტში თანხის გადახდა	(6 876 530)	
სხვა	(126 998)	(5 448 808)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(8 587)	1 581 182
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(16 410)	(8 011)
მიღებული პროცენტი	43 784	37 346
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	27 374	29 335
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის ძირის გადახდა	(542 408)	
სესხის პროცენტის გადახდა	(272 306)	
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(814 714)	
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	(70 220)	(87 108)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(866 147)	1 523 409
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	2 398 828	875 419
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1 532 681	2 398 828

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(ლარში, დამრგვალებულია ერთეულებამდე)

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 2019 წლის 13 აგვისტოს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გ.კვიჭიძის ქ. N 13 ა. კომპანიის მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 405348805.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას 2023 წლის განმავლობაში მართავდა კომპანიის დირექტორი - გიორგი კვახაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კომპიუტერული და პერიფერიული ტექნიკით, საყოფაცხოვრებო ტექნიკითა და სათამაშოებით. კომპანიას აქვს სათაო ოფისი. კომპანიის მშობელი კომპანიაა ავსტრიული კომპანია - შპს იარსი ჰოლდინგ. შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“ -ს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე კომპანიები საქართველოში.

2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს იარსი ჰოლდინგ, FN501171t /ავსტრია/, 20.09.2018	შპს იარსი ჰოლდინგ, FN501171t /ავსტრია/, 20.09.2018	შპს იარსი ჰოლდინგ, FN501171t /ავსტრია/, 20.09.2018

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაცია შეიჭრა და საომარი მოქმედებები გააჩაღა უკრაინაში. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ შეწყვეტილა და უფრო ფართომასშტაბიანი სახე მიიღო. ხელმძღვანელობა ამ მოვლენებს ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს, რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს მას არ მოუხდენია შესამჩნევი გავლენა კომპანიის გაყიდვებსა და მიწოდების პროცესზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის შესაფერისი და იგი გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლებელ ნაბიჯს უარყოფითი გავლენების თავიდან ასაცილებლად.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალის“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD	2,6894	2,7020
1 EUR	2,9753	2,8844

მნიშვნელოვანი საარიცხო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ცვეთის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

მანქანა-დანადგარები	5
საოფისე ტექნიკა	5
ავეჯი და ინვენტარი	5

ბ) სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია :

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 135 572	7 770 722
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 532 681	2 398 828
	16 668 253	10 169 550
 ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	672 350	1 219 911
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28 969 418	25 076 743
	29 641 768	26 296 654

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა

მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის. რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 6%-დან 20%-მდე რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთებს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად მოახდინოს დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიი

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარში, დამრგვალებულია ერთეულებამდე)

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, საბანკო დეპოზიტებიდან და ფული და ფულის ექვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა):

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 135 572	7 770 772
ფული და ფულის ექვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1 532 681	2 398 828
	16 668 253	10 169 550

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება (ექვივალენტი ლარში) 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023		31.12.2022	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	328 507	1 408	1 083 931	45 727
	328 507	1408	1 083 931	45 727
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	672 350	-	1 219 911	-
	672 350	-	1 219 911	-
	1 000 857	1 408	2 303 842	45 727

სავალუტო პოზიცია

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიას მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი	65 701	(65 701)	282	(-282)

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი	460 768	(-460 768)	9145	(-9145)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28 969 418			28 969 418
მიღებული სესხები	672 350			672 350
	29 641 768	0		29 641 768

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25 076 743			25 076 536
მიღებული სესხები	1 219 911			1 219 911
	26 296 654			26 295 447

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარში)

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა, რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული სისტემები)	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	33 955	50 149	37 835	121 939
შემენა	1 583	16 011	992	18 586
გასვლა				
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	35 539	66 160	38 827	140 525
შემენა	7 178	32 618	1 148	40 944
გასვლა				
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	42 717	98 777	39 975	181 469
შემენა	8 431	36 740	65 227	110 397
გასვლა	(98)	(14 583)		(14 681)
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	51 049	120 934	105 201	277 185
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(8 410)	(7 182)	(9 506)	(25 098)
ცვეთა	(6 882)	(11 448)	(7 675)	(26 005)
გასვლის დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(15 292)	(18 629)	(17 181)	(51 102)
ცვეთა	(7 868)	(15 893)	(7 808)	(31 569)
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	(23 160)	(34 522)	(24 989)	(82 672)
ცვეთა	(6 050)	(12 978)	(11 872)	(30 900)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	20 247	47 530	21 645	89 423
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	19 556	64 255	14 986	98 797
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	21 839	73 434	68 340	163 612

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	არამატერიალური აქტივები		სულ
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 856		2 856
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 856	-	2 856
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 856		2 856
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 856	1 178	4 034
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(319)		(319)
ცვეთა			-
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(286)		(286)
ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	(286)		(286)
ცვეთა			
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	(345)		(345)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 251	-	2 251
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 965	-	1 965
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2 798		2 798

6. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საქონელი	13 742 494	17 772 775
სხვა სასაქონლო -მატერიალური მარაგები	494	328
სულ მარაგები	13 742 988	17 773 103

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარიში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	15 136 806	7 862 576
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	79 355	501 041
საექვო ვალების ანარიცხები	(1 234)	(91 853)
საგადასახადო მოთხოვნები	11 011	215 778
სხვა მოთხოვნა	941	931
	15 226 879	8 488 473

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები . სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ახალი მომხმარებლისთვის საკრედიტო ლიმიტის შეთავაზებისას კომპანია განიხილავს მომხმარებლის საგადასახადო შესაძლებლობას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 2023
მიმდინარე	13 791 372		
0-90 დღით ვადაგადაცილებული	1 325 839		
91-180 დღით ვადაგადაცილებული	17 614	0,10	1 761
181-360 დღით ვადაგადაცილებული	5 015	0,50	2 507
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	86 350	1,00	86 350
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 226 190		90 619
გაუფასურების რეზერვი	(90 619)		
წმინდა მოთხოვნები	15 135 571		

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარიში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალონელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2022	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2022
მიმდინარე	7 601 816		
0-90 დღით ვადაგადაცილებული	133 966	-	-
91-180 დღით ვადაგადაცილებული	30 415	0,1	3 042
181-360 დღით ვადაგადაცილებული	15 136	0,5	7 568
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	81 244	1,0	81 244
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 862 577	7 862 577	91 854
გაუფასურების რეზერვი	(91 854)		
წმინდა მოთხოვნები	7 770 724		

1-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული მოთხოვნების გაუფასურების მოცულობა გაიანგარიშება წარსული გამოცდილების საფუძველზე, რომელიც გადაიხედება რეგულარულად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ბალანსი წლის დასაწყისში	(91 854)	(33 139)	-
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	1 235	(58 715)	(33 139)
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(90 619)	(91 854)	(33 139)

ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ შექმნილი რეზერვები საკმარისია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ასახვისათვის. გაუფასურების ხარჯი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 202 767	1 269 169
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	329 914	1 129 659
	1 532 681	2 398 828

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარიში)

9. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სესხები პარტნიორისგან		1 219 911
სულ გრძელვადიანი სესხები	-	1 219 911
სესხები პარტნიორისგან	672 350	
სულ მიმდინარე სესხები	672 350	-
სულ სესხები	672 350	1 219 911

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	28 969 418	24 444 865
მიღებული ავანსები	62 266	435 472
სხვა ვალდებულებები	58 178	196 406
	29 089 862	25 076 743

11. შემოსავლები

შემოსავლები 2023 წლის 1 იანვრისა 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	26 451 656	26 698 566
შემოსავალი ექსპორტიდან	26 097 227	18 197 693
	52 548 882	44 896 259

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება (ადგილობრივიდან)	25 692 036	25 158 935
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება (ექსპორტიდან)	24 288 646	16 804 770
	49 980 682	41 963 705

13. მოწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები

მოწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები 2023 წლის 1 იანვრისა 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები	388 272	1 684 676
რეკლამის ხარჯები	285 917	291 139
გაყიდვების ხარჯები	2 145 278	196 483
	2 819 467	2 172 298

14. საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისა მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	518 539	417 019
იჯარის ხარჯი	312 164	281 225
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(90 619)	58 715
საპენსიო შენატანის ხარჯი 2%	44 084	34 827
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	39 359	31 569
საკონსულტაციო ხარჯი	148 864	29 771
საკანცელარიო ხარჯი	1 806	22 119
სატრანსპორტო ხარჯი	28 116	17 974
საოფისე ხარჯი	22 127	15 254
ბუნებრივი აირის ხარჯი	15 799	12 335
დიზელის ხარჯი	8 873	11 317
ელექტროენერგიის ხარჯი	9 745	10 072
დაზღვევის ხარჯი	24 614	8 669
ინტერნეტის ხარჯი	15 215	7 322
დასუფთავების ხარჯი	3 926	7 247
საცხოვრებლის ხარჯი (მივლინება)	39 814	6 245
კომპიუტერის საექსპლუატაციო ხარჯი	3 276	2 646
წყლის ხარჯი	2 517	2 281
საკურიერო/საფოსტო მომსახურება	468	815
ბროკერის მომსახურება	5 756	568
სხვა ძს საექსპლუატაციო ხარჯი	61	407
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	345	286
	1 154 848	978 681

შპს „ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ლარში)

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

	31.12.2023	
	სხვა დაკავშირებული მხარე	სულ
დამფუძნებლები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 919 743	9 919 743
საექვო ვალების რეზერვი		
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26 686 596	26 686 596
სესხები პარტნიორთან	678 756	678 756
შემოსავალი	13 527 935	13 527 935
ხარჯები	(38 265 004)	(38 265 004)

	31.12.2022	
	სხვა დაკავშირებული მხარე	სულ
დამფუძნებლები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 306 156	1 306 156
საექვო ვალების რეზერვი		-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11 479 875	11 479 875
შემოსავალი	7 267 324	7 267 324
ხარჯები	(31 208 092)	(31 208 092)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2023 წლის განმავლობაში შეადგენს 328 312 ლარს, ხოლო 2022 წელს 273 464 ლარს.

16. პირობითი ვალდებულებები

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

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიას ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის აგვისტოს თვეში მოხდა ცვლილება კომპანიის ხელმძღვანელობაში. კომპანიის დირექტორი გახდა ვალერიი სოქოლიქ (19890719-02468,FF003506-უკრაინა).

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიმოხილვა

შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენ ჯორჯია დაარსდა 2019 წლის 13 აგვისტოს. კომპანიის 100 % წილის მესაკუთრეა ავსტრიის რეზიდენტი კომპანია შპს იარსი ჰოლდინგ. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, გ. კვიჭიძის 13ა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერული და საოჯახო ტექნიკის, აქსესუარების და სათამაშოების, ასევე პროგრამული უზრუნველყოფის იმპორტი და საბითუმო გაყიდვა.

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს ბაზარზე არსებულ მსხვილ პარტნიორებთან, რაც ხელს უწყობს ახალი პროექტების მოზიდვას და გაყიდვების ზრდას.

მიღწევები

2023 წელს გაიზარდა მოთხოვნა კომპიუტერულ ტექნიკასა და საყოფაცხოვრებო ტექნიკაზე. კომპანიამ გუნდური მუშაობით შეძლო გაზრდილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება და შესაბამისად გაყიდვების მოცულობის ზრდა. კომპანიის მიზანია მომხმარებელს შესთავაზოს მუდმივად მზარდი ასორტიმენტი. კომპანია თანამშრომლობს ისეთ ბრენდებთან, როგორიცაა 2E, Ardesto, Razer, Acer, Dell, Asus, Kingston, Fortinet, Microsoft, Zalman, Gigaset, Lego, H3C და სხვ.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი

მომგებიანობის კოეფიციენტები

მომგებიანობის ანალიზი გვეხმარება გავიგოთ ბიზნესს რა მოგების გამომუშავება შეუძლია საკუთარი კაპიტალიდან.

შემოსავალი	2023	2022
შემოსავალი	52 548 882	44 896 259
	52 548 882	44 896 259
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		
	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(49 980 682)	(41 963 705)

საერთო მოგება	2023	2022
საერთო მოგება საქონლის რეალიზაციიდან	2 568 200	2 932 554
	2 568 200	2 932 554

საერთო მოგების მარჟა

საქონლის რეალიზაციიდან	5%	7%
მოსაზრება:		

რეალიზაციიდან მოგების მარჟა 2%-ით არის 2022 წ. შედარებით შემცირებული, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს 2022 წელთან შედარებით უცხოური ვალუტის დაბალი კურსით, ლარის გამყარებით. ეს დაშვება კეთდება იმ მოსაზრებით რომ საქონელის ღირებულება მიბმულია ვალუტის კურსთან.

პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი

პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი განსაზღვრავს რამდენად ადვილად შეუძლია ბიზნესს გადაიხადოს პროცენტები მიმდინარე, გადასახდელ სესხებზე.

პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი გამოითვლება ერთ მოცემულ პერიოდში ბიზნესის მოგების (პროცენტამდე და გადასახადებამდე (EBIT)) გაყოფით ბიზნესის საპროცენტო ხარჯებზე.

- პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი = მოგება პროცენტამდე ÷ საპროცენტო ხარჯები

მოგება საპროცენტო ხარჯების დაფარვამდე	2 568 200	2 932 554
საპროცენტო შემოსავლები	43 784	37 346
საპროცენტო ხარჯები	81 832	91 354
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	32	33

კომპანიისთვის სესხის პროცენტი არის უმნიშვნელო და არაარსებითი, იმდენად რომ საბანკო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან საპროცენტო შემოსავლებიც კი მრავალჯერ აღემატება საპროცენტო ხარჯს.

რისკები

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშვება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას. კომპანია 2023 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის არცერთ ფინანსურ ინსტრუმენტს. ყოველი მომხმარებლისთვის საკრედიტო პირობების დადასტურებამდე ხდება მისი ფინანსური მდგომარეობის შესწავლა.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობა განსაზღვრავს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობას მიმდინარე აქტივებით.

რისკის თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მოკლევადიანი ფულადი მოძრაობის პროგნოზი და შესაბამისი დაგეგმვა.

სავალუტო რისკი - კომპანიის საქმიანობა დიდად არის დამოკიდებული უცხოურ ვალუტაზე, ვინაიდან პროდუქციის მომწოდებლების 100% უცხოური კომპანიებია. ასევე ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიაში აღგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

ინფორმაცია კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების შესახებ

2023 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიაში აღგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს. განვითარების მიმართულებით აღსანიშნავია მუდმივი სწრაფვა, რომ თანამშრომლებმა გაიარონ სხვადასხვა ტრეინინგები, რომლებსაც გვთავაზობს ჩვენი პარტნიორი ბრენდები. ასევე ტრეინინგები და პრეზენტაციები პერიოდულად უტარდებათ პარტნიორი კომპანიის წარმომადგენლებს ბრენდების მიერ შემოთავაზებული სიახლეების თაობაზე.

საკადრო პოლიტიკა და უსაფრთხოება

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. დაცულია კანონმდებლობით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. 2023 წლის ბოლოს კომპანიაში მუშაობდა 37 თანამშრომელი, საიდანაც 17 ქალია.

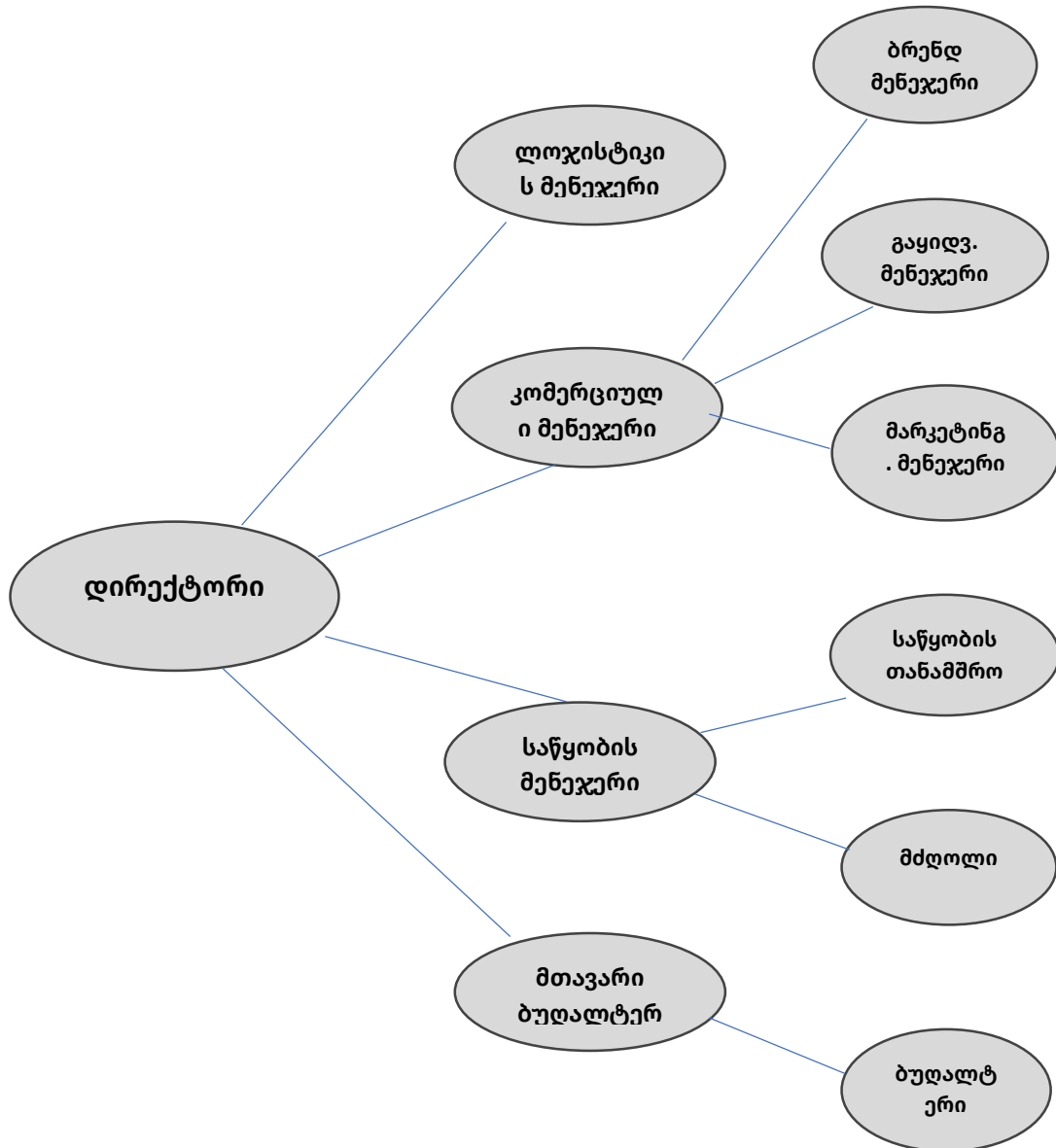
ანტიკორუფციული პოლიტიკა

კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს ბიზნეს ეთიკის დაცვას როგორც კომპანიის შიგნით, ისე პარტნიორებთან ურთიერთობისას.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების დოკუმენტში.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

2023 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანია წარმოდგენილი იყო შემდეგი სტრუქტურული სქემით:



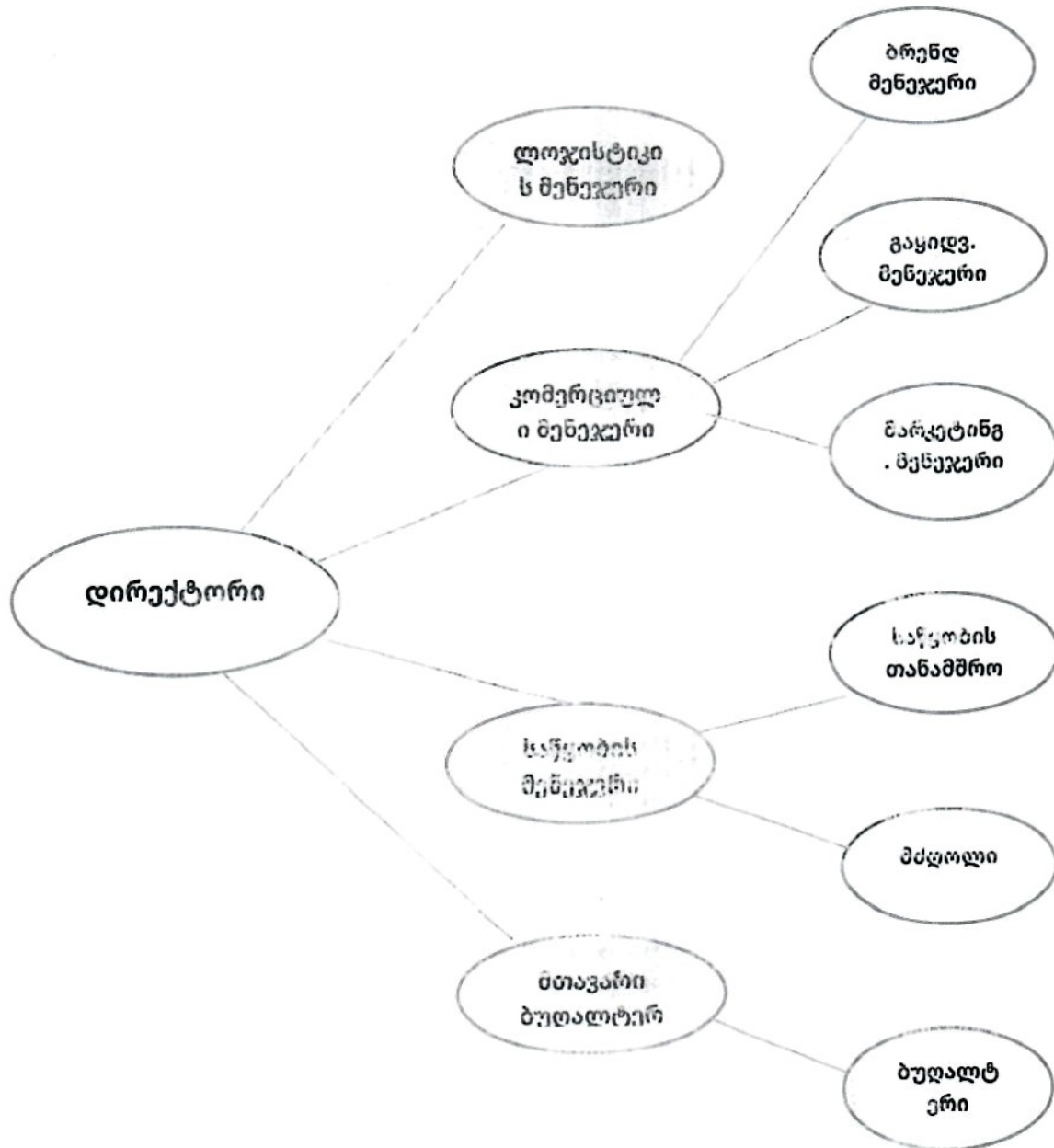
შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 30.09.2024

დირექტორი

/ვ. სოქოლიძე/

ორგანიზაციული სტრუქტურა

2023 საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანია წარმოდგენილი იყო შემდეგი სტრუქტურული სქემით:



შპს ი-არ-სი დისტრიბუშენის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 30.09.2024

დირექტორი



/ვ. სოქოლიძე/