

შპს „სუფთა სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „სუფთა სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში.....	18
6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
7. შემოსავლები.....	20
8. თვითღირებულების ხარჯი.....	20
9. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები.....	20
10. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
11. ფინანსური იჯარა.....	21
12. მოგების გადასახადი	22
13. ძირითადი საშუალებები.....	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
16. კაპიტალი.....	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
18. პირობითი ვალდებულებები	26
19. ფინანსური რისკის მართვა.....	27
20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
21. შემდგომი მოვლენები	31
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სუფთა სახლის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სუფთა სახლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს წინამდებარე მოთხოვნები და IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ

მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

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. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით სავალდებულო ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;



შპს აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 402293987
დ. აღმაშენებლის გამზ 61, ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა
თბილისი, საქართველო

- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ნათია სვანაძე (SARAS-A-594099)

შპს „აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს“ სახელით (SARAS-F-502517)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024



ACCOUNTING & BUSINESS SOLUTIONS

შპს აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 402293987
დ. აღმაშენებლის გამზ 61, ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა
თბილისი, საქართველო

- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ნ. სვანაძე

ნათია სვანაძე (SARAS-A-594099)

შპს „აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს“ სახელით (SARAS-F-502517)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

შპს „სუფთა სახლი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		2023	2022 (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	176,771	161,538
თვითღირებულების ხარჯი	8	(134,367)	(120,395)
მთლიანი მოგება		42,404	41,143
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7	23,166	15,232
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(28,346)	(21,936)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(21,559)	(16,081)
ფინანსური იჯარის ხარჯები	11	(4,202)	(5,933)
ფინანსური შემოსავლები	14	1,680	1,270
კურსთაშორისი სხვაობები		248	(3,221)
სხვა ხარჯები		(1,073)	(1,147)
მოგება დაბეგვრამდე		12,318	9,327
მოგების გადასახადი	12	(1,079)	(288)
წლის წმინდა მოგება		11,239	9,039
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		11,239	9,039

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

დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი

შპს „სუფთა სახლი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		2023	2022 (გადაანგარი- შებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7	176,771	161,538
თვითღირებულების ხარჯი	8	(134,367)	(120,395)
მთლიანი მოგება		42,404	41,143
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7	23,166	15,232
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	9	(28,346)	(21,936)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(21,559)	(16,081)
ფინანსური იჯარის ხარჯები	11	(4,202)	(5,933)
ფინანსური შემოსავლები	14	1,680	1,270
კურსთაშორისი სხვაობები		248	(3,221)
სხვა ხარჯები		(1,073)	(1,147)
მოგება დაბეგვრამდე		12,318	9,327
მოგების გადასახადი	12	(1,079)	(288)
წლის წმინდა მოგება		11,239	9,039
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		11,239	9,039

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


 დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ. (გადაანგარი- შებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,938	6,440
არამატერიალური აქტივები		167	238
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	14	-	4,283
აქტივის გამოყენების უფლება	11	32,749	29,396
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,854	40,357
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	44,757	36,340
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,233	10,920
წინასწარ გადახდილი თანხები	14	451	533
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	6,477	-
ფული და მისი ექვივალენტები	15	18,315	19,032
სულ მიმდინარე აქტივები		82,233	66,825
ფიქსირებული აქტივები			
სულ აქტივები		121,087	107,182
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	16	17	17
გაუნაწილებელი მოგება		29,731	24,608
სულ კაპიტალი და რეზერვები		29,748	24,625
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	35,826	42,060
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35,826	42,060
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	9,150	34
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	45,336	40,080
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		1,027	383
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		55,513	40,497
სულ ვალდებულებები		91,339	82,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		121,087	107,182

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

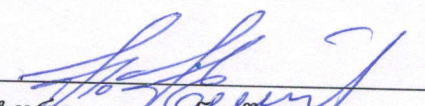
დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ. (გადაანგარი- შებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,938	6,440
არამატერიალური აქტივები		167	238
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	14	-	4,283
აქტივის გამოყენების უფლება	11	32,749	29,396
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,854	40,357
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	44,757	36,340
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,233	10,920
წინასწარ გადახდილი თანხები	14	451	533
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14	6,477	-
ფული და მისი ექვივალენტები	15	18,315	19,032
სულ მიმდინარე აქტივები		82,233	66,825
ფიქსირებული აქტივები			
სულ აქტივები		121,087	107,182
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	16	17	17
გაუნაწილებელი მოგება		29,731	24,608
სულ კაპიტალი და რეზერვები		29,748	24,625
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	35,826	42,060
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35,826	42,060
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11	9,150	34
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	45,336	40,080
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		1,027	383
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		55,513	40,497
სულ ვალდებულებები		91,339	82,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		121,087	107,182

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


დირექტორი - ი. ღვინიაშვილი

შპს „სუფთა სახლი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (გადაანგარი- შებული)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	17	10,848	10,865
წლის მოგება	-	5,776	5,776
შეცდომის კორექტირება (შენიშვნა 3)	-	577	577
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	17,201	17,218
წლის მოგება	-	9,039	9,039
გაცემული დივიდენდი	-	(1,632)	(1,632)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	24,608	24,625
წლის მოგება	-	11,239	11,239
გაცემული დივიდენდი	-	(6,116)	(6,116)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	17	29,731	29,748

შპს „სუფთა სახლი“
ფულადი მოძრაობის ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		12,318	9,327
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	11,264	9,937
სავაჭრო ანარიცხები	10	3,008	-
ფინანსური შემოსავალი	14,15	(1,670)	(1,270)
ფინანსური დანახარჯები	11	4,202	5,933
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(248)	3,221
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული (მოგება)/ზარალი		13	(47)
		28,887	27,101
<i>ცვლილება შემდეგ მუხლებში:</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(8,417)	(1,897)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(4,221)	(2,310)
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		82	(286)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,256	3,659
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		644	(554)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტის გადახდამდე		22,231	25,713
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	11	(4,202)	(5,933)
საპროცენტო შემოსავლის მიღება	14,15	1,491	1,029
მოგების გადასახადის გადახდა		(1,079)	(288)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		18,441	20,521
საინვესტიციო საქმიანობა			
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(1,961)	(1,331)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		42	221
სესხების გაცემა		(2,428)	(1,617)
გაცემული სესხიდან მიღებული შემოსავალი		308	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,039)	(2,727)
საფინანსო საქმიანობა			
დივიდენდის გადახდა	16	(6,116)	(1,632)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	11	(8,901)	(7,234)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(15,017)	(8,866)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(615)	8,928
ნაღდი ფული წლის დასაწყისში	15	19,032	10,229
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკის გავლენა		(102)	(125)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ნაღდი ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	18,315	19,032

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „სუფთა სახლი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 202458893, არის 2009 წლის 07 მაისს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია ქსნის ქ. 36, თბილისი, 0141, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყოველდღიური მოხმარების ჰიგიენური, საყოფაცხოვრებო ქიმიის, კოსმეტიკის, პარფიუმერიის და სანიტარულჰიგიენური საშუალებების მიწოდება მომხმარებლებისათვის მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით საქართველოს მასშტაბით. კომპანია შედგება ერთი საოპერაციო სეგმენტისგან. კომპანიის საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: თამარ ღვინიაშვილი (პ.ნ.01022004090) 4% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება GRG Trading Ltd, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.) 96%. (რეგ. N1906045), რომელიც ასევე წარმოადგენს საბოლოო მფლობელ კომპანიას და რომლის 100% წილის მფლობელი არის იოსებ თათარაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ, მე-3 შენიშვნაში. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში. ამაზე დაყრდნობით მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ კომპანია, მთლიანობაში ფლობს საკმარის რესურსს, რომ გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას ისეთი არსებითი განუსაზღვრელობის შესახებ, რომელიც მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენებდა კომპანიის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ განჭკრეტად მომავალში. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ოპერაციების დაფარვიდან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობის/ზარალის სახით, ურთიერთგადაფარვის საფუძველზე.

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

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

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ღირებულების ყოველგვარი გაუფასურება.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების შემდეგი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ერთეულიდან და თუ ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწვევითანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, საჭიროების შემთხვევაში შებრუნდება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

აქტივის ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და მათი აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

- | | |
|--|------------|
| • ტექნიკა | 5-12 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 -12 წელი |
| • საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი | 3-12 წელი |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა* | 5-10 წელი |

* საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, ან იჯარის მოსალოდნელ ვადაზე, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, მაგრამ არ უნდა აღემატებოდეს სახელშეკრულებო ვადას.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და აისახება საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება. აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ

ქვემოთ, სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში „შემოსავლის აღიარება“.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს,

რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, როცა მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო
- ▶ მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება კრედიტორული დავალიანებისგან და ნასესხები სახსრებისგან.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქტივების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში არ შედის შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები. ნაშთები, რომელთა სავალუტო კონვერტაცია ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ასახულია შეზღუდული წვდომის ანაზრებში.

(ვ) მიღებული გადავადებული საიჯარო შეღავათები

მიღებული გადავადებული საიჯარო შეღავათი წარმოადგენს მეიჯარის მიერ კომპანიისთვის იჯარით გადაცემული კომერციული ფართის რემონტისთვის განხორციელებულ ფულად შენატანებს. ფასს (IFRS) 16-ის „იჯარა – სტიმულირება“ შესაბამისად, ეს საიჯარო შეღავათები აღირიცხება, როგორც საიჯარო ხარჯის კლება საიჯარო ვადაზე, წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, რადგან ეს საფუძველი წარმოდგენლობითია საიჯარო აქტივის სარგებლობიდან მოიჯარეს მიერ მიღებული სარგებლის დროის შაბლონისთვის.

(ზ) იჯარა

როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ. ფასს (IFRS) 16-ის თანახმად, მოიჯარემ უნდა აღიაროს ვალდებულება საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე და აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში, ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, თუკი ის გადაწყვეტს ამ გამონაკლისების გამოყენებას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს შემდეგს: (ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების ოდენობა, (ბ) ყოველგვარი საიჯარო გადასახადი, რომელიც შესრულებულია იჯარის დაწყების თარიღთან ან თარიღამდე, გამოკლებული მიღებული საიჯარო შეღავათები, (გ) მოიჯარის მიერ გაწეული ყოველგვარი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა (გაგრძელება)

(დ) მოიჯარის მიერ გასაწევი ხარჯების პროგნოზირებული რაოდენობა, რომელიც უკავშირდება საბაზისო აქტივის დემონტაჟს და გატანას, ობიექტის, რომელზეც ეს აქტივი მდებარეობს, ან საბაზისო აქტივის იმ მდგომარეობამდე მისაყვანად, როგორც მოითხოვება იჯარის პირობებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა მსგავსი დანახარჯები გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად. მოიჯარე ამ ხარჯებს კისრულობს ან იჯარის დაწყების თარიღისთვის ან საბაზისო აქტივის გარკვეული ხნით გამოყენების შედეგად. მოიჯარემ ზემოთ აღწერილი ხარჯები უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულების ფარგლებში, როდესაც ის იკისრებს ვალდებულებას ამ ხარჯებზე.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნაჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას.

(თ) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც სხვა გადასახადები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო უწყებები დღგ-ს გადახდას წმინდა საფუძველზე უშვებს, კონკრეტული შეზღუდვებით.

(კ) განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ეჭვქვეშ დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციების ცვლილება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რასაც აკლდება სავარაუდო დასრულების დანახარჯები და გაყიდვის ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება შესაბამისობაშია ყველაზე გვიანდელი შესყიდვის ფასისა და ყველა დაკავშირებული ხარჯის ჯამურ ოდენობასთან. ეს მეთოდი მართებულია იმის გათვალისწინებით, რომ მარაგების ბრუნვა მაღალია და შედეგად მიღებული ღირებულებები უახლოვდება იმ ღირებულებებს, რომლებიც მიიღება ფიზო (პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) მეთოდით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაიწევა მარაგების შესაძენად და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაიწევა მათ არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობაში მოსაყვანად და აკლდება მომწოდებლებთან შეთანხმებული სხვადასხვა სახის ფასდათმობები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მარაგები)

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლებისგან შესყიდვების წმინდა თვითღირებულებას, მას შემდეგ, რაც გამოაკლდება მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებები, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და მასტიმულირებელი რეზერვები და დაკორექტირდება საწყისი და საბოლოო მარაგების შესაბამისად. სხვადასხვა სახის ფასდათმობა და რეზერვები მოიცავს ფასდათმობებს მოცულობის გამო, ზრდად ფასდათმობებს და სხვა საკომისიოებს და მიიღება საქონლის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის განცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის განცხადებული კაპიტალის ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ შენიშვნები მოცემულია „საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების“ ნაწილში ასეთი გარემოების არსებობის შემთხვევაში.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულება

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებლებია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელმწიფო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და

ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულება (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მათზე ინფორმაცია წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მასზე ინფორმაცია წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

(ო) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს ტანსაცმლის საცალო გაყიდვებიდან. კლიენტი გადახდას ახორციელებს საქონლის გადაცემისთანავე. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელოს კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კომპანიას არ აქვს მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები ან გარანტიის ვალდებულებები და ასევე არ აქვს გაყიდული საქონლის მნიშვნელოვანი დაბრუნებები.

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

მომსახურების გაწევა - მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურება, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება ან ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელი გასწევს შესაბამის მომსახურებას. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების კლასიფიკაცია განისაზღვრება თანამშრომელთა საქმიანობის მიხედვით, ადმინისტრაციულ და გაყიდვებთან დაკავშირებული საქმიანობიდან გამომდინარე.

2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% საპენსიო ფონდში შეიტანოს.

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ცვლილებები წარდგენაში

2023 წლიდან კომპანიამ შეცვალა გარკვეული მუხლების წარმოდგენა მოგება-ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში. შედეგად, შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა ახალი მიდგომის შესაბამისად დაკორექტირდა.

რეკლასიფიკაცია და მისი გავლენა შედარებადი პერიოდის ინფორმაციაზე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე:

	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასიფი- კაციის შემდეგ
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები (მე-9 შენიშვნა)	23,516	(1,580)	21,936
ადმინისტრაციული ხარჯები (მე-10 შენიშვნა)	14,501	1,580	16,081
მოგების გადასახადი (მე 12 შენიშვნა)	668	(380)	288
სხვა ხარჯები	767	380	1,147

რეკლასიფიკაცია და მისი გავლენა შედარებადი პერიოდის ინფორმაციაზე 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე:

	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასიფი- კაციის შემდეგ
2022 წლის კორექცია	578	(578)	-
2021 წლის კორექცია	(1)	578	577
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	16,623	578	17,201

2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, „კორექცია“ ანგარიში, წარდგენილია როგორც „შედომის კორექტირება“

რეკლასიფიკაცია და მისი გავლენა შედარებადი პერიოდის ინფორმაციაზე 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ძირითადი საშუალებების ახსნა განმარტებით შენიშვნაზე:

	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასიფი- კაციის შემდეგ
ტექნიკა	3,884	194	4,078
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	1,004	5	1,009
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	8,038	378	8,416
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3,295	1	3,296
ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (მე-13 შენიშვნა)	16,221	578	16,799
2022 წლის გადაფასება	578	(578)	-

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

(i) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება.

(ii) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

(iii) საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის განსაზღვრა ვადის განახლების და შეწყვეტის ოფციონის გათვალისწინებით – კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის აღსრულების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი აღსრულება არ მოხდება.

კომპანიას გაფორმებული აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონს. კომპანია განსჯაზე დაყრდნობით აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ საიჯარო ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი აღსრულდება. ანუ, იგი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომლებიც მისთვის ქმნიან ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონის აღსრულების ეკონომიკურ სტიმულს. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია თავიდან აფასებს იჯარის ვადას, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება გარემოებებში, რომელიც კონტროლირებადია და უარყოფითად მოქმედებს მის უნარზე, აღასრულოს ან არ აღასრულოს ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის ოფციონი (მაგ. საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება ან საიჯარო აქტივის მნიშვნელოვნად შეცვლა).

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება;
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ;
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება;
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ფასს სტანდარტების „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნის“, ბასს (IAS) 1-ში და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებების თანახმად, რომელიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვარს, კომპანიამ გადასინჯა თავის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები. გადასინჯული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ გამოიყენა კომპანიამ ფასს სტანდარტების მოთხოვნები საკუთარ გარემოებებთან მიმართებაში და ის მეტწილად მოიცავს ისეთ საკითხებს, სადაც კომპანია ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებებს ექვემდებარება და გამორიცხავს ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკას არამატერიალური საკითხების შესახებ.

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ პერიოდებში);
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ პერიოდებში)

ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს გადასინჯული სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ მათ არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბას (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, მხარეები, როგორც წესი, დაკავშირებულად მოიაზრებიან იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს ან ერთ-ერთ მხარეს შესწევს მეორეზე კონტროლის განხორციელების უნარი, ან შეუძლია ისარგებლოს მნიშვნელოვანი გავლენით, ან ერთობლივი კონტროლით მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები,

როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ქვეყანა	ურთიერთობა
შპს GRG Trading	ბრიტანეთი	მშობელი საწარმო
თამარ ღვინიაშვილი	საქართველო	მფლობელი ფიზიკური პირი
LLC Maqur tun	სომხეთი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო
ღვინიაშვილი ირაკლი	საქართველო	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
გაცემული სესხები	4,362

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
გაცემული სესხები (მე-14 შენიშვნა)	4,283
სავაჭრო მოთხოვნები	1,502

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური შემოსავლები	-	243
გაცემული ხელფასი	150	-

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური შემოსავლები	-	241
გაცემული ხელფასი	181	-

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

7. შემოსავლები

	2023	2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	176,771	161,538
შემოსავალი რეალიზაციიდან	176,771	161,538

კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავლები ძირითადად მოიცავს შემოსავალს მომსახურებიდან, როგორც არის დახლების და ბანერების მომსახურება, სარეალიზაციო პროდუქციის რეკლამირების მიზნით და სხვადასხვა საოპერაციო შემოსავალს, გარდა საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებს

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	23,083	15,176
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	83	56
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	23,166	15,232

8. თვითღირებულების ხარჯი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 2023 წელს შეადგენს 134,367 ლარს (2022 წ.: 120,395 ლარი).

კომპანიის 2023 წლის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი შეადგენდა 44, 757 (2022 წ.: 36, 340 ლარი).

9. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
გაყიდვების და დისტრიბუციის პერსონალის გასამრჯელოები	17,301	13,895
სარეკლამო ხარჯი	7,655	4,790
კომუნალური ხარჯი	1,567	1,550
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,592	1,420
საწვავის ხარჯი	207	266
ტექნიკური მომსახურება	24	15
სულ	28,346	21,936

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,264	9,937
ანარიცხები (შენიშვნა 14)	3,008	-
ადმინისტრაციული პერსონალის გასამრჯელოები	2,385	1,753
საბანკო მომსახურება	1,088	930
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	454	591
პროფესიული მომსახურება	765	545
რემონტის ხარჯები	671	469
წარმომადგენლობითი ხარჯები	610	452
დაზღვევის ხარჯები	397	328
საკანცელარიო ხარჯები	253	305
საკომუნიკაციო ხარჯები	282	273
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	111	106
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	66	212
კომუნალური მომსახურება	97	67
სამომხმარებლო ხარჯები	65	57
რეგისტრაცია და ნებართვა	43	56
სულ	21,559	16,081

11. ფინანსური იჯარა

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
საიჯარო ვალდებულებები – გრძელვადიანი ნაწილი	35,826	42,060
საიჯარო ვალდებულებები- მოკლევადიანი ნაწილი	9,150	34
საიჯარო, სულ	44,976	42,094

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	42,094	50,778
საპროცენტო ხარჯები	4,202	5,933
დამატება/მოდიფიკაცია	12,138	801
კურსთაშორისი სხვაობები	(355)	(2,251)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების გადახდა	(13,103)	(13,167)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,976	42,094

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

11. ფინანსური იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

ბალანსი 1 იანვარი 2022	57,147
დამატება/მოდიფიკაცია	218
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	57,365
დამატება/მოდიფიკაცია	12,138
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	69,503
ცვეთა	
ბალანსი 1 იანვარი 2022	(20,360)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(7,609)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	(27,969)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(8,785)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	(36,754)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	29,396
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	32,749

12. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-3 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2023 და 2022 წელს კომპანიამ აღიარა მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2023 და 2022 წელს გამოცხადდა დივიდენდები 6,116 და 1,632 ლარის ოდენობით (მე-16 შენიშვნა). კომპანიის დივიდენდის გაცემაზე დარიცხულმა მოგების გადასახადმა 2023 წელს შეადგინა 1,079 ლარი (2022: 288 ლარი).

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

13. ძირითადი საშუალებები

ტექნიკა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ	
მთლიანი საბალანსე ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2021წ.	4,078	1,009	8,416	3,296	16,799
შემოსვლები	562	12	550	140	1,264
გასხვისება და ჩამოწერა	(211)	(73)	(202)	(1,139)	(1,625)
31 დეკემბერი, 2022წ.	4,429	948	8,764	2,297	16,438
შემოსვლები	523	95	991	349	1,958
გასხვისება და ჩამოწერა	(101)	(19)	(59)	-	(179)
31 დეკემბერი, 2023წ.	4,851	1,024	9,696	2,646	18,217
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2021წ.	2,509	290	4,636	1,791	9,226
დარიცხვა წლის განმავლობაში	560	175	1,150	338	2,223
გასხვისება და ჩამოწერა	(68)	(38)	(206)	(1,139)	(1,451)
31 დეკემბერი, 2022წ.	3,001	427	5,580	990	9,998
დარიცხვა წლის განმავლობაში	622	185	1,253	345	2,405
გასხვისება და ჩამოწერა	(64)	(16)	(44)	-	(124)
31 დეკემბერი, 2023წ.	3,559	596	6,789	1,335	12,279
წმინდა საბალანსე ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2022წ.	1,428	521	3,184	1,307	6,440
31 დეკემბერი, 2023წ.	1,292	428	2,907	1,311	5,938

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
სავაჭრო დებიტორები	12,233	10,920
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,233	10,920

31 დეკემბერი, 2023 წ.	ვადაგა- დაუცი- ლებელი	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა				
		< 30	30–60	60–90	>360	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	11,866	598	-	131	2,556	15,151
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(237)	(60)	-	(65)	(2,556)	(2,918)

31 დეკემბერი, 2023წ.	ვადაგა- დაუცი- ლებელი	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა				
		< 30	30–60	60–90	>360	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	10,920	-	-	-	-	10,920

ჩზავ

ბ) წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის	451	533

გ) გაცემული სესხები

გაცემული სესხებიდან, რომელიც 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი სესხები, 2,428 ლარი გაცემულია საანგარიშგებო წლის მანძილზე 12 თვიანი ვადით (2022: 1,617). 2023 წლის მდგომარეობით სესხების დაფარვის ვადა წარმოადგენს 12 თვეს (2022 წელს: 24 თვეს.). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზის მიხედვით, გაცემული სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შეადგენს 7%-9%, რომელიც მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აისახება.

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

გ) გაცემული სესხები (გაგრძელება)

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	4,283	3,103
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	243	241
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(64)	-
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	2,428	1,617
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(308)	-
გაუფასურების რეზერვი	(90)	-
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(15)	(678)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,477	4,283

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, სესხების გაცემა არარეზიდენტ საწარმოებზე ექვემდებარება მოგების გადასახადის გადახდას, სახელმწიფო ბიუჯეტისგან იმ გადასახადების დაბრუნების უფლებით, რომლებიც გადახდილია მაშინ, როცა სესხის თავდაპირველი თანხა უბრუნდება ქართულ საწარმოს. 2022 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე გასცა 1,617 ლარის სესხი და გადაიხადა მასთან დაკავშირებული 285 ლარის გადასახადები, რომლებიც აღირიცხა, როგორც „გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“ კომპანიის 2022 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. 2023 წელს, კომპანიამ დამატებით გასცა 308 ლარი საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე და გადაიხადა 54 ლარის გადასახადები. კომპანია სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადახდილ თანხებს აღრიცხავს, როგორც პირობით აქტივებს და აპირებს მათ მოთხოვნას მსესხებლის მიერ სესხების დაფარვისთანავე.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	18,247	18,969
ნაღდი ფული სალაროში	68	63
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18,315	19,032

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოადგენს ქართულ ბანკში განთავსებულ პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს. 2023 წელს საპროცენტო შემოსავალი იყო 1,427 ლარი (2022 წ.: 1,029 ლარი).

16. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბერს ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი 17 ლარს შეადგენდა.

დივიდენდი

2023 წლის თებერვლის თვეში კომპანიის აქციონერთა ყოველწლიურმა საერთო კრებამ გამოაცხადა 2023 წლის დივიდენდები 6,116 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 1,632), რომელიც შესაბამის წელს იქნა გადახდილი.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023წ.	31 დეკემბერი 2022წ.
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	43,865	38,996
გადასახდელი ხელფასები	1,463	1,080
მიღებული ავანსები	8	4
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,336	40,080

18. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 8,4%-ით გაიზარდა 2023 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2024 წლის 31 იანვარს გამოცემული ანგარიშის მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2023 წელს 7% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2023 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 0,4% შეადგინა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება.

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც. ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში.

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვექვეშა დააყენებენ.

ეს შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის განმარტებებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინონ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება - 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელის და შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

19. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) გამომდინარე აქვს. კომპანიას საქართველოში (დედაქალაქის გამოკლებით) მონოპოლისტური მდგომარეობა აქვს და მისი საქმიანობა რეგულირებას ექვემდებარება, ამიტომ სასურველი მომხმარებლების არჩევის შესაძლებლობა შეზღუდული აქვს.

შპს „სუფთა სახლი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარი)

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

31 დეკემბერი 2023წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	14	მითითებული არ არის	(i)	15,151	(2,918)	12,233
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(ii)	18,315	-	18,315
გაცემული სესხები	14	BB-/ არა	(iii)	6,567	(90)	6,477

31 დეკემბერი 2022წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	14	მითითებული არ არის	(i)	10,920	-	10,920
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(ii)	19,032	-	19,032
გაცემული სესხები	14	BB-/ არა	(iii)	4,283	-	4,283

- (i) სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ მუხლებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს ინდივიდუალურად, გარდა ვადაგადაუცილებელ მოთხოვნებისა, რომელზეც გამოყენებულია 2%, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას. მე-14 შენიშვნაში უფრო დაწვრილებით არის ასახული ამ აქტივების ზარალის რეზერვი.
- (ii) ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიაზეა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების თვალსაზრისით (მე-15 შენიშვნა).
- (iii) დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. გაცემული სესხები არის ვადაგადაუცილებელი, შესაბამისად კომპანიას მათი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის გამოყენებული აქვს 2%, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას.

(ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია.

პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკის მოცულობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე ბები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	32,948	53,182	(12,170)	27,041	50,728	(12,887)
აშშ დოლარი	3,878	37,104	3,523	7,192	31,446	6,810
ევრო	197	-	197	1	-	1
გირვანქა	2	26	(24)	1	-	1
სულ	37,025	90,312	(8,474)	34,235	82,174	(6,075)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	705	1,362
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(705)	(1,362)
ევროს გამყარება 20%-ით	2	-
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(2)	-
გირვანქა სტერლინგის გამყარება 20%-ით	(5)	-
გირვანქა სტერლინგის გაუფასურება 20%-ით	5	-

რისკის მოცულობა გამოთვლილია მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას არ ახდენს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა, რადგან მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სახსრებისგან. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (მე-15 შენიშვნა), სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან და გაცემული სესხები (მე-14 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს ჰქონდა ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, რომლებიც არ აღემატება 90 დღეს, ასევე მათ საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებული არადისკონტირებულ ღირებულებასთან.

(ვ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება მფლობელთა შენატანებისგან კომპანიის კაპიტალში და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანია არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით:

- (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე,
- (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა,
- (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში:

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შესაბამისი დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

	დონე	31 დეკემბერი, 2023 წ.		31 დეკემბერი, 2022 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	12,233	12,233	10,920	10,920
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 1	18,315	18,315	19,032	19,032
გაცემული სესხები(მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	6,477	6,477	4,283	4,283
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (მე-11 შენიშვნა)	დონე 3	44,976	44,976	42,094	42,094
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	45,336	45,336	40,080	40,080
ანარიცხები	დონე 3	3,008	3,008	-	-
სხვა ვალდებულებები	დონე 3	1,027	1,027	383	383

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

21. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 5 მარტს, კომპანიამ შეიცვალა სამართლებრივი ფორმა, რეორგანიზაციის შედაგად და ჩამოყალიბდა სააქციო საზოგადოებად.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

სს სუფთა სახლი

მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

- კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა.
- კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;
- კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა
- ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
- ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
- ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
- დეტალური ინფორმაცია წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ
- სუბიექტის ძირითადი რისკები
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „სუფთა სახლი“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2009 წლის 7 მაისს. გახსნისთანავე კომპანიის მიზანი იყო მომხმარებლისათვის შეეთავაზებინა რაც შეიძლება მრავალფეროვანი პროდუქცია, ხარისხისა და ფასის საუკეთესო შესატყვისობით, რომელიც დაეხმარებოდა მათ სახლებში მყუდრო და სუფთა გარემოს შექმნაში. ბოლოდროინდელი შედეგები გვაჩვენებს, რომ ჩვენი პროექტი დინამიურად მზარდი და სტაბილურად წარმატებული გახდა. პერიოდის განმავლობაში მიღებული გამოცდილება გვაძლევს საშუალებას ეკონომიკური თუ ბაზარზე არსებული სხვა გამოწვევების მიუხედავად შევინარჩუნოთ კომპანიის ზრდის ტრენდი. მუდმივად ვაწარმოებთ არამარტო ახალი ობიექტების გახსნას, ვზრუნავთ მომხმარებლისათვის ოპტიმალური ხარისხის და ფასის შეთავაზებაზე. ვწერგავთ ახალ სერვის-ტექნოლოგიებს, რათა შევქმნათ სტაბილური და გრძელვადიანი ზრდის მყარი საფუძველი.

განვლილ პერიოდში ჩვენ მივაღწიეთ მნიშვნელოვან საოპერაციო და ფინანსურ შედეგებს, მათგან მთავარი მდგომარეობს შემდეგში: ჩვენ ვთვლით, რომ შევქმენით ზრდის უნარის მქონე ბიზნეს-მოდელი, რომელიც დაგვეხმარება ეფექტურად გამოვიყენოთ საქართველოს ბაზრის

პოტენციალი და უზრუნველვეყოთ წამყვანი პოზიცია საშუალო და გრძელვადიან პერსპექტივაში.

კომპანიის ერთ-ერთი მთავარ მიზნად ისევ რჩება ბიზნესის გაორმაგება სამი-ოთხი წლის განმავლობაში, რისთვისაც მას ყავს, როგორც ადამიანური რესურსი, ასევე გააჩნია სათანადო აუცილებელი სტრატეგია. ჩვენ განვიხილავთ ორგანულ ზრდას, როგორც ძირითად სტიმულს ჩვენი ბიზნესისათვის. ჩვენი მაღაზიების ფორმატი, მათი განლაგება ასრულებს გადამწყვეტ მნიშვნელობას ამონაგების გაორმაგების გეგმებში. შემდგომი ხუთი წლის განმავლობაში ჩვენ ვგეგმავთ ორგანული ზრდის მაღალი ტემპების შენარჩუნებას. ჩვენ ვისწრაფვით მაქსიმალურად გამოვიყენოთ ათვისებული ადგილების პოტენციალი და სადაც არ უნდა ვმოქმედებდეთ, განზრახული გვაქვს ვიმუშაოთ უმაღლეს პროფესიონალურ დონეზე და გამოვიყენოთ ჩვენი უპირატესობები, რომლებიც განპირობებულია ჩვენი მასშტაბებითა და მიწოდების გამართული სისტემით.

„სუფთა სახლი“ არის მოსახერხებლად განლაგებული მაღაზიების ერთ-ერთი წამყვანი საცალო ქსელი. ქსელის მაღაზიები მუდმივად ატარებენ მომგებიან პრომოაქციებსა და სხვა მარკეტინგულ აქტივობებს, რაც მომხმარებელს აძლევს საშუალებას განახორციელოს მარტივი და ეკონომიური შენაძენი.

ცნობილია, რომ საქონლისა და მომსახურების ბრენდების ძირითადი კატეგორიები სულ უფრო ემსგავსება ერთმანეთს. ცნობილია, აგრეთვე, რომ მომხმარებელი ყოველთვის მართალია, იმიტომ რომ ის თავისი ფულით ყიდულობს იმას, რაც მას უნდა და, თუ შენ შესაბამისი საქონელი/მომსახურება არ გაქვს, ის უკვე აღარ არის შენი მომხმარებელი. ამიტომ ამ მსგავსების ზრდის შესაბამისად მომხმარებელი უფრო ხშირად არჩევანს ფასის მიხედვით აკეთებს. ასე რომ, მომხმარებელი მაინცდამაინც „პერსილს“ ან „კოლგეიტს“ არ შეიძენს, თუ გამოცხადდება სხვა ანალოგების გაყიდვა უფრო დაბალ ფასად, თუმცა ფასსაც ასევე თავისი სასრული რესურსი აქვს. შედეგად, მწარმოებლების მიერ გადავსებულ სფეროებში სულ უფრო რთული ხდება ბრენდების გარჩევა/გამორჩევა. ასევე გასათვალისწინებელია ისიც, რომ მომხმარებელი ლოიალურია მანამ, სანამ სხვა არ შესთავაზებს უკეთეს/განსხვავებულ მომსახურებას. ამიტომ საჭიროა განსხვავებული სტრატეგიული მიდგომა, რომელიც ახალ/განსხვავებულ ბაზარს ჩამოაყალიბებს.

2024 წლის მარტში კომპანიამ შეიცვალა სამართლებრივი ფორმა, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებიდან სააქციო საზოგადოებაზე.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

უკვე შეიძლება დავინახოთ, რომ მომდევნო წლებში ვიხილავთ უფრო მეტ „პრეტენზიულ მყიდველებს“, ანუ კლიენტებს, რომლებსაც სურთ პროდუქტის აბსოლუტური საუკეთესო ვერსია პერსონალიზებული ყურადღებით, ამავდროულად დაიცავენ პერსონალურ ინფორმაციას ამ სერვისის უზრუნველსაყოფად. სხვები საკვანძო ფაქტორად თვლიან

ხელმისაწვდომობას, თუმცა არ მიდიან ხარისხთან დაკავშირებულ კომპრომისზე, და ინარჩუნებენ მდგრად სწრაფი მიწოდების პრაქტიკებს.

თუ ამას დავუმატებთ მომხმარებელთა მუდმივად ცვალებად გემოვნებას, ეკონომიკური ვარდნის არაპროგნოზირებადობას, მაღალ ინფლაციას მიუწვდომელი საპროცენტო განაკვეთებით, მეტ კონფლიქტებსა და კლიმატის ცვლილებას, საცალო ვაჭრობის ინდუსტრიას მოუწევს მრავალი განსხვავებული ფაქტორის გათვალისწინება და ადაპტაცია.

მთელი ამ გაურკვევლობის ფონზე, მომდევნო 12 თვე საკმაოდ ოპტიმისტურად გამოიყურება, მიწოდება და მოთხოვნა საბოლოოდ აღწევს წონასწორობას პანდემიის და ინფლაციის შენელების შემდეგ წლის მეორე ნახევარში. თუმცა, მიუხედავად გარკვეული ოპტიმიზმისა, ძნელი შესამჩნევი არაა, რომ მომხმარებლებისათვის კვლავაც პრიორიტეტულია საქონლის ფასები.

თუმცა, კონკურენტული უპირატესობისა და ერთი ნაბიჯით წინ ყოფნისათვის კომპანიამ უნდა გაითვალისწინოს ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად Phygital საცალო ვაჭრობა, რომელიც ასევე ცნობილია როგორც "ჰიბრიდული შოპინგი", მზარდი ტენდენციაა, ძირითადად განპირობებულია მნიშვნელოვანი განსხვავებებით ბუმერებსა და Gen Z-ს შორის სავაჭრო ქცევაში. ბუმერები, რომლებიც ხშირად აფასებენ მაღაზიაში სავაჭრო გამოცდილებას, აფასებენ შოპინგის ხელშესახებ ასპექტებს. მეორეს მხრივ, თაობა Z, ციფრული აბორიგენები, აჩვენებენ მიდრეკილებას ონლაინ შოპინგისკენ. განსხვავება ხაზს უსვამს თითოეული თაობის უნიკალურ საჭიროებებსა და მოლოდინებს, რაც საცალო მოვაჭრეებს უბიძგებს იპოვონ ბალანსი ფიზიკური მაღაზიების ხელშესახებ სამყაროსა და ონლაინ სამყაროს მოხერხებულობას შორის.

სამომავლოდ წარმატებული საცალო მოვაჭრეები ორგანულად გააერთიანებენ თავიანთ ფიზიკურ და ციფრულ არხებს, შესთავაზებენ რა მომხმარებლებს გაერთიანებულ გამოცდილებას მარაგების მართვის მოწინავე სისტემების, CRM (Customer Relationship Management) ინსტრუმენტებისა და დახვეწილი ანალიტიკის გამოყენებით შეხების ყველა წერტილში ოპერაციების სინქრონიზაციისთვის.

მარტივად რომ ვთქვათ, წარმოიდგინეთ რო ათვალიერებთ პროდუქტს ინტერნეტით და შემდეგ ფიზიკურ მაღაზიაში გადადიხართ, სადაც მიიღებთ პერსონალიზებულ რეკომენდაციებს თქვენი ონლაინ ქცევის საფუძველზე.

ეს სულაც არ არის სამეცნიერო ფანტასტიკა. ეს მხოლოდ შემდეგი ნაბიჯია იმისათვის, რომ მაღაზიამ გაიგოს მომხმარებლის სურვილის შესახებ, რათა საბოლოოდ "გაიაზროს" მისი გემოვნება და მოემსახუროს მას.

2024 წელს, საცალო მოვაჭრეები გამოიყენებენ ხელოვნურ ინტელექტს პერსონალიზებული სავაჭრო გამოცდილების უზრუნველსაყოფად. მედიაში ხელოვნური ინტელექტისა და პერსონალური მონაცემების დამუშავების ნეგატიური ასახვის მიუხედავად, გასაკვირია, რომ

Gen Zers-ის 65% ენთუზიაზმით არის განწყობილი ხელოვნური ინტელექტის მიღწევებით და მას საზოგადოებისთვის სასარგებლო ძალად მიიჩნევს. მარტივად რომ ვთქვათ, პროგრამული ალგორითმები აანალიზებენ მომხმარებელთა მონაცემთა ბაზებს სხვადასხვა პლატფორმაზე, როგორცაა ელექტრონული კომერციის საიტები, სოციალური მედია და მარკეტინგული არხები, რათა წინასწარ განსაზღვრონ მომხმარებელთა კონკრეტული ქცევები და შეარჩიონ პროდუქციის ნაკრები, რომელიც შეესაბამება მომხმარებლის ინდივიდუალურ გემოვნებას.

მაგალითად, თუ მომხმარებელი აგროვებს ლოიალობის ქულებს მობილურ აპლიკაციაში, მაღაზია მას სთავაზობს დამატებით პროდუქტს ან აგზავნის სარეკლამო კოდს, რომ გამოიყენოს შემდეგი შენაძენისათვის. მომხმარებელთა გემოვნების ამ ზომით თვალყურის დევნება შეიძლება ზოგჯერ გადამეტებულადაც ჩანდეს, მაგრამ ეს არის ერთადერთი გზა, რომ მომხმარებელს შესთავაზოთ ზუსტად ის, რაც მათ სურთ.

პერსპექტიულია ასევე, ვირტუალური ასისტენტებისა და ჭკვიანი დინამიკების მიმართულება, ე.წ. ხმოვანი კომერცია, ტენდენცია, რომელიც ახალ იმპულსს მოიპოვებს 2024 წელს. ხმის ტექნოლოგია ახდენს რევოლუციას მომხმარებელთა ბრენდებთან ურთიერთქმედების გზაზე, სთავაზობს უწყვეტ და უკონტაქტო სავაჭრო პროცესს.

წამყვანი საცალო მოვაჭრეებისათვის აქტუალური ხდება ხმოვანი სავაჭრო ასისტენტების ინტეგრაცია. ამ ვირტუალურ ასისტენტებს არა მხოლოდ ესმით და პასუხობენ მომხმარებლის შეკითხვებს, არამედ მეურვეობენ მათ შესყიდვის პროცესის განმავლობაში.

მყიდველებს ახლა შეუძლიათ უპრობლემოდ დაათვალიერონ პროდუქტები, მიიღონ რეკომენდაციები და შესყიდვებიც კი განახორციელონ ხმოვანი ბრძანებების გამოყენებით. მაგალითად, მომხმარებლებს აქვთ საშუალება დაამატონ პროდუქცია კალათაში, თვალყური ადევნონ შეკვეთებს და შეისწავლონ პერსონალიზებული რეკომენდაციები და ეს ყველაფერი ხმოვანი ბრძანებების გამოყენებით.

გარდა ამისა, მომხმარებლებს ახლა შეუძლიათ გამოიყენონ პროდუქტების ხმოვანი ძიება Google Assistant-ის ხმოვანი პროდუქტის ძიების გამოყენებით, რომელსაც შეუძლია წარმოადგინოს შესაბამისი პროდუქტის ვარიანტები, რაც აუმჯობესებს ძიების პროცესს. ელექტრონული კომერციის პლატფორმებში ხმოვანი კომერციის ინტეგრირება მომხმარებელს სთავაზობს მოსახერხებელ და უკონტაქტო შოპინგის ვარიანტს.

ისევ გრძელდება პროექტი პირობითი სახელწოდებით „სუფთა სახლი“ სუპერმარკეტებში. თანამშრომლობის მსგავსი პლატფორმები, რომლებიც თანაბრად ხელსაყრელია, როგორც მასში უშუალოდ მონაწილე პარტნიორებისათვის, ასევე მომხმარებლისათვისაც, სამომავლოდ იგეგმება.

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია წარმოდგენილია მთელი საქართველოს მასშტაბით შემდეგ ქალაქებში და რაიონებში: თბილისი, ქუთაისი, ბათუმი, ზუგდიდი, თელავი, რუსთავი, მცხეთა, ნატახტარი, დუშეთი, მუხრანი, კასპი, გორი, ხაშური, ქარელი, ბაკურიანი, ბორჯომი, ახალციხე, ახალქალაქი, მარნეული, ბოლნისი, საგარეჯო, გურჯაანი, ლაგოდეხი, ყვარელი, წნორი, ახმეტა, ედოფლისწყარო, ზეტაფონი, სამტრედია, თერჯოლა, ვანი, ბაღდათი, საჩხერე, ჭიათურა, ოზურგეთი, ლანჩხუთი, ჩოხატაური, ამბროლაური, ქობულეთი, ხელვაჩაური, ფოთი, წალენჯიხა, ხობი, სენაკი, მარტვილი, ფოთი, ჩაქვი, მესტია, ხონი, წალენჯიხა, მარტვილი, წყალტუბო, ცაგერი, ჩხოროწყუ.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (ათასი ლარი)

ამონაგები	EBITDA ლარი	წმინდა მოგება
176,771	22,509	11,239

- ძირითადი ოპერაციული მაჩვენებლები**

მაღაზიების რაოდენობა	სავაჭრო ფართობები	დასახლ. პუნქტების რაოდენობა
219	30,616 კვ.მ	60

- შემოსავლების ძირითადი მაჩვენებლები**

მთლიანი მარჟა	EBITDA მარჟა	წმინდა მარჟა
24 %	12.7%	6.4%

- საქართველოს საყოფაცხოვრებო საქონლით მოვაჭრე ქსელების ბაზარი**
საქართველოს საყოფაცხოვრებო საქონლით მოვაჭრე ქსელების ბაზარი წარმოდგენილია შემდეგი მაღაზიებით: კარფური, მემო, ზღაპარის ქსელი, ორი ნაბიჯი, ნიკორა, მაგნიტი, გუდვილი და ფრესკო.

- კომპანიის წილი ბაზარზე

ჩვენი სტრატეგია	სტრატეგიული ამოცანა	2023 წლის მიღწევები
• ძლიერი მხარეების განვითარება	• თანამშრომელთა მოტივაციისა და ბრენდების დიფერენციაციის გზით ბაზრის ლიდერობა	• ახალი ოპერაციული მოდელი, რომელიც მეტ დამოუკიდებლობას აძლევს მაღაზიებს; კორპორატიული კულტურისა და თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლება

ოპერაციული საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდა

ახალი ტექნოლოგიების დანერგვისა და მიწოდების რგოლების ოპტიმიზაციის გზით ოპერაციული საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდა

ბიზნესის ახალი საოპერაციო მოდელის გამოყენება მიწოდების ჯაჭვში, ბიზნეს პროცესების გაუმჯობესება, მიწოდების მარშრუტების ოპტიმიზაცია, დანაკარგების შემცირება, ავტომატური შეკვეთის დანერგვა.



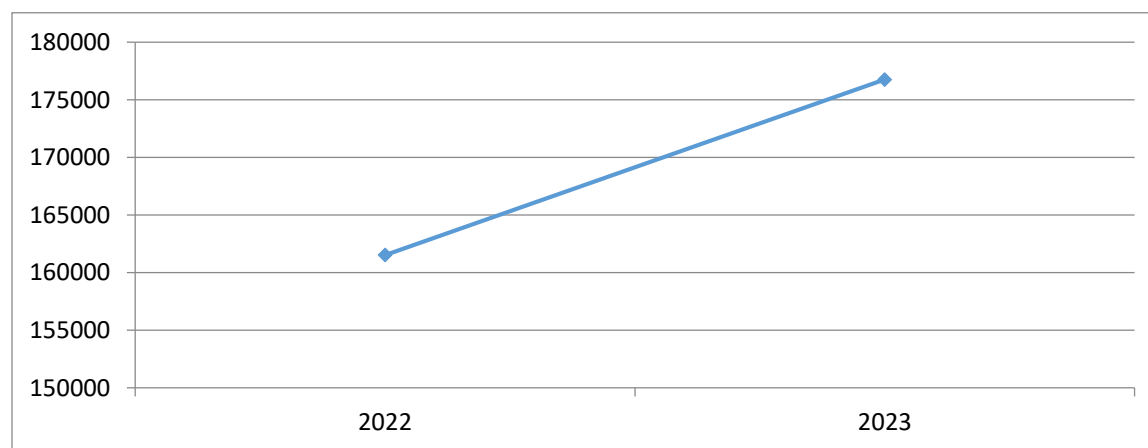
2024 წლის გეგმები	ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლები	სტრატეგიული რისკები
-------------------	-----------------------------------	---------------------

ლოჯისტიკის გაყოფა, კატეგორიების მიხედვით მენეჯმენტის დანერგვა,	+ამონაგები +შესადარისი გაყიდვები, საშუალო ჩეკი და ტრაფიკი	მომხმარებელთა არჩევანი, +კონკურენტული გარემო, +თანამშრომელთა შერჩევა და შენარჩუნება, +საოპერაციო რისკები
ახალი ოპერაციული სისტემის დანერგვა, ავტოშეკვეთების სისტემის განახლება, შეკვეთებისა და მოთხოვნების დაგეგმვის პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა;ინტერნეტ მაღაზიის შექმნა	+კომერციული მარჟა +საერთო მარჟა +EBITDA-ს მარჟა +სავაჭრო ფართობების ზრდა	საოპერაციო რისკები : პროდუქციის ასორ იმე ნტი , ფასწარმოქმნა მომწოდებლებთან ურთიერთობა მომხმარებელთან ურთიერთობა გაყიდვები IT სისტემების ბიზნესთან შესაბამისობა ფინანსური რისკები
7-8% - იანი ორგანული ზრდა, 2023 წელს წამოწყებული ინიციატივების განვითარება, EBITDA-ს მარჟის შენარჩუნება 24%-ის დონეზე	+თანამშრომელთა რაოდენობა, კადრების დენადობა	ფინანსური რისკები სავაჭრო წერტილების შერჩევის რისკები მომხმარებელთა ლოიალურობის რისკები

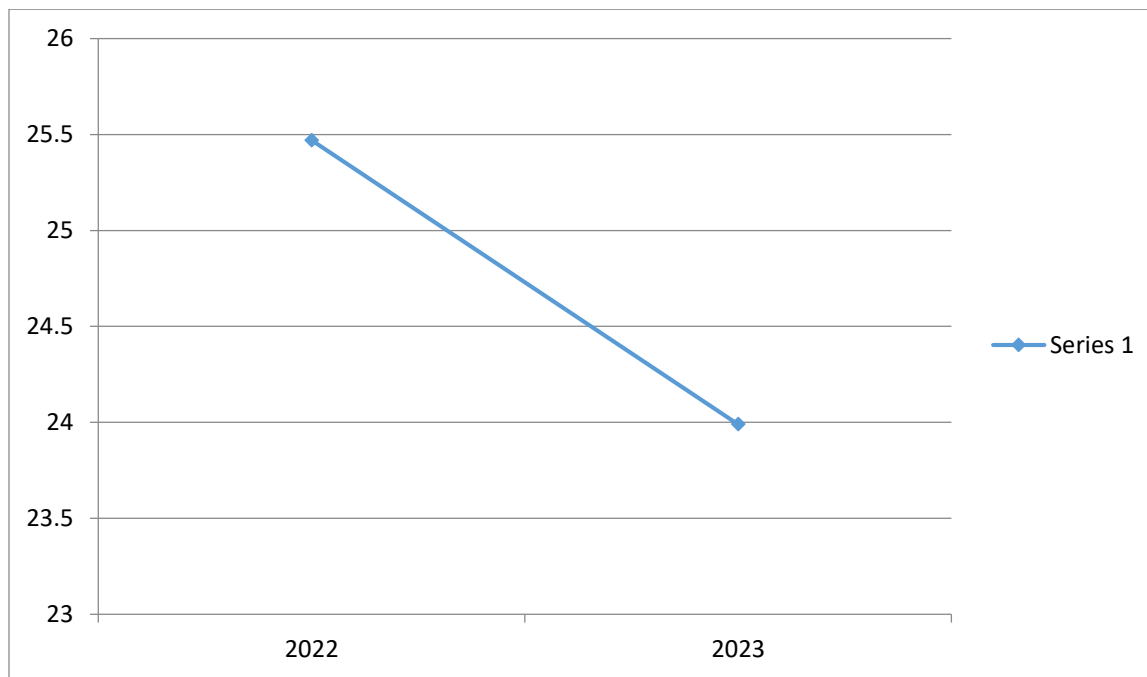
• ფინანსური მაჩვენებლები

ამონაგები (ათასი ლარი)

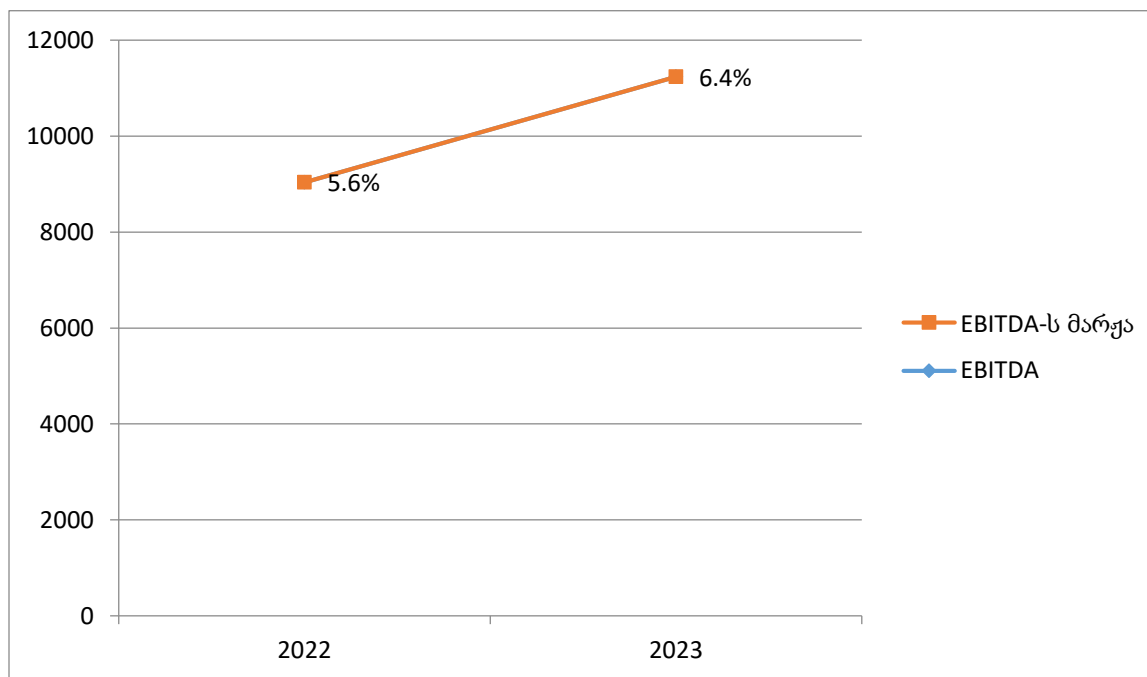
ზრდის 9 %



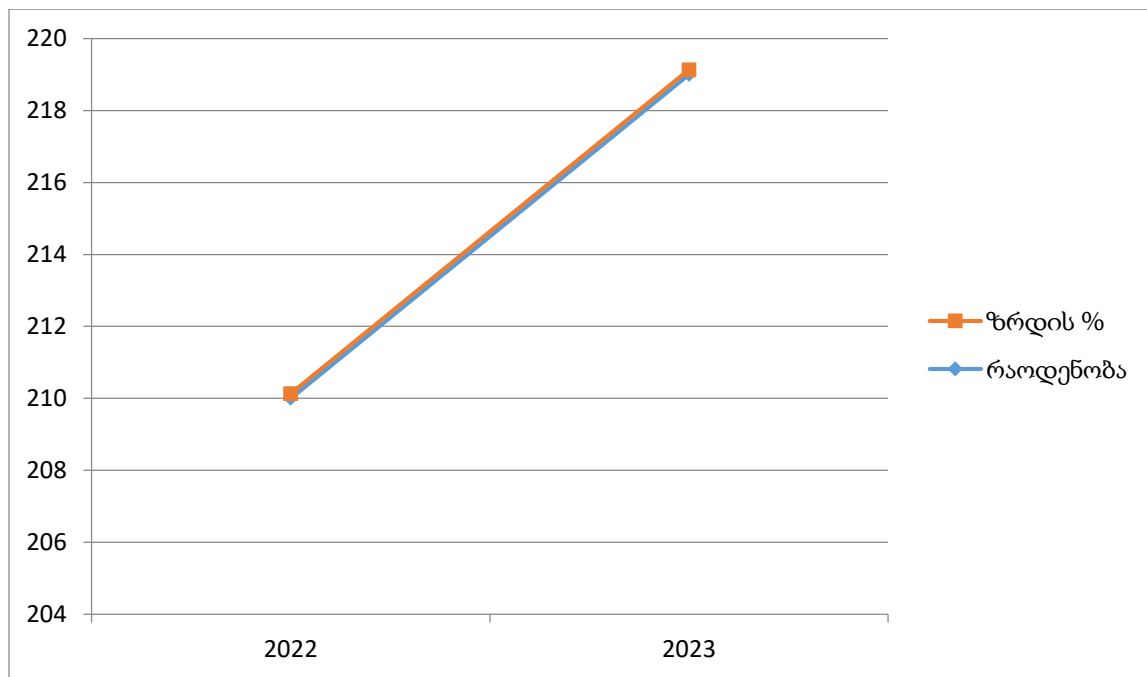
საერთო მარჟა %



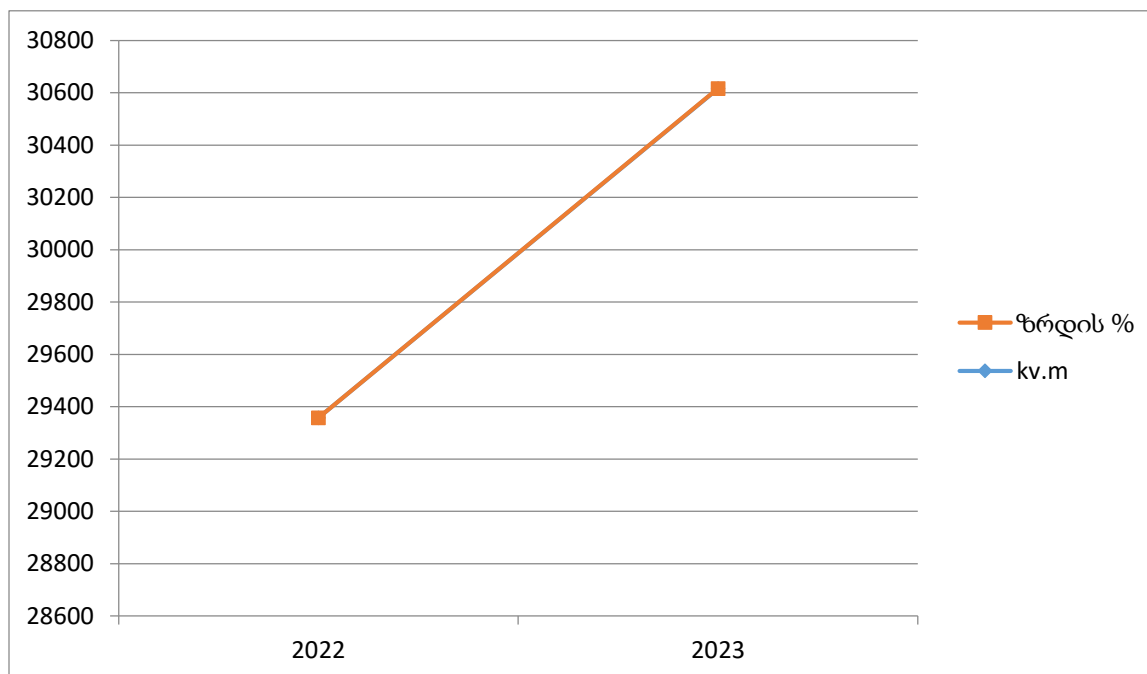
- კორექტირებული წმინდა მოგება (ათასი ლარი) და წმინდა მოგების მარჟა (%)



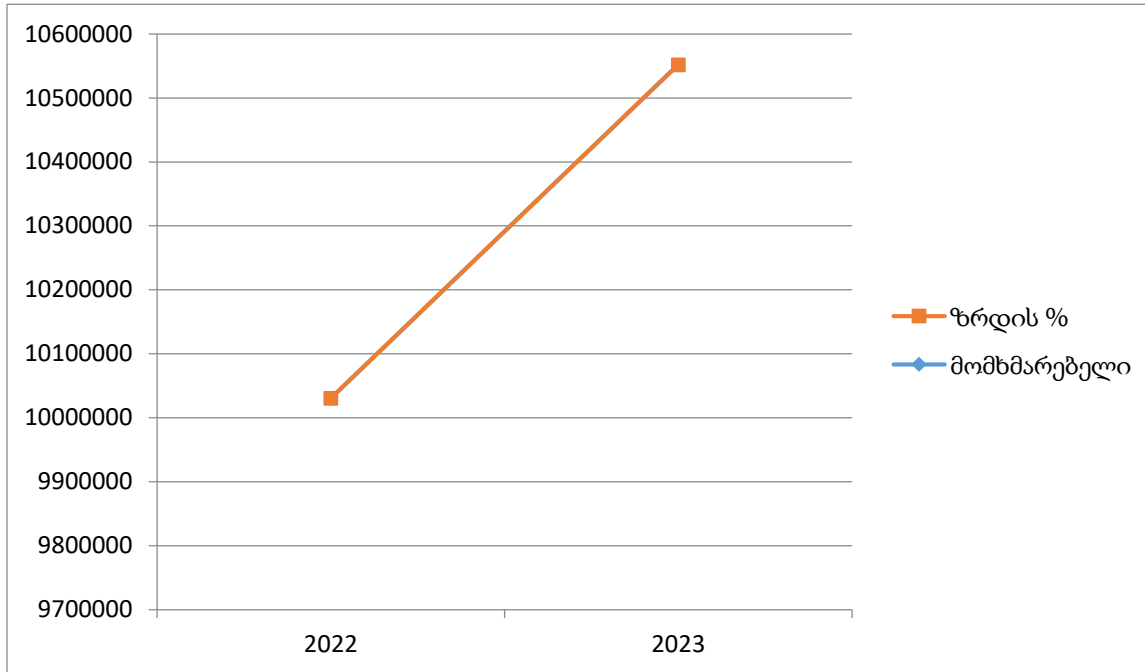
- საოპერაციო მაჩვენებლები
- მაღაზიების განვითარების ზრდის დინამიკა (რაოდენობა)



- სავაჭრო ფართობების ზრდა (კვ.მ)



- ვიზიტების რაოდენობა



კომპანიას უკვე ჰყავს მუდმივი და ერთგული მომხმარებლები, თუმცა მუდმივად ზრუნავს მათ მოტივაციაზე და დასაჩუქრებაზე. 2023 წელს სულ ჩატარდა სამი წამახალისებელი გათამაშება და „მომენტალური გათამაშება“, სადაც მომხმარებელს შეეძლო ადგილზე შემთხვევითობის პრინციპით მოეგო სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო საქონელი: თავის მოვლის საშუალებები, საოჯახო ქიმია, დეკორატიული საქონელი და ა.შ ფინალურ გათამაშებაში დაჯილდოვდნენ გამარჯვებული მომხმარებლები. გათამაშდა, ელექტროსკუტერი, საგზური ქვეყნის გარეთ და შიგნით, Iphone, ნოუტბუქი, საოჯახო ტექნიკა, საოჯახო ავეჯი და სხვა.

ასევე გაიმართა ოთხი უმსხილესი პრომო აქცია „გაასუფთავე სუფთა სახლი“ „სუფთა სახლის დაბადების დღე“ და „black Friday“. აღნიშნულ აქციაზე მომხმარებლებს შეეძლოთ სუფთა სახლის მაღაზიაში განთავსებულ ნებისიერ საქონელზე მიეღოთ გასწავთრებული ფასდაკლება.

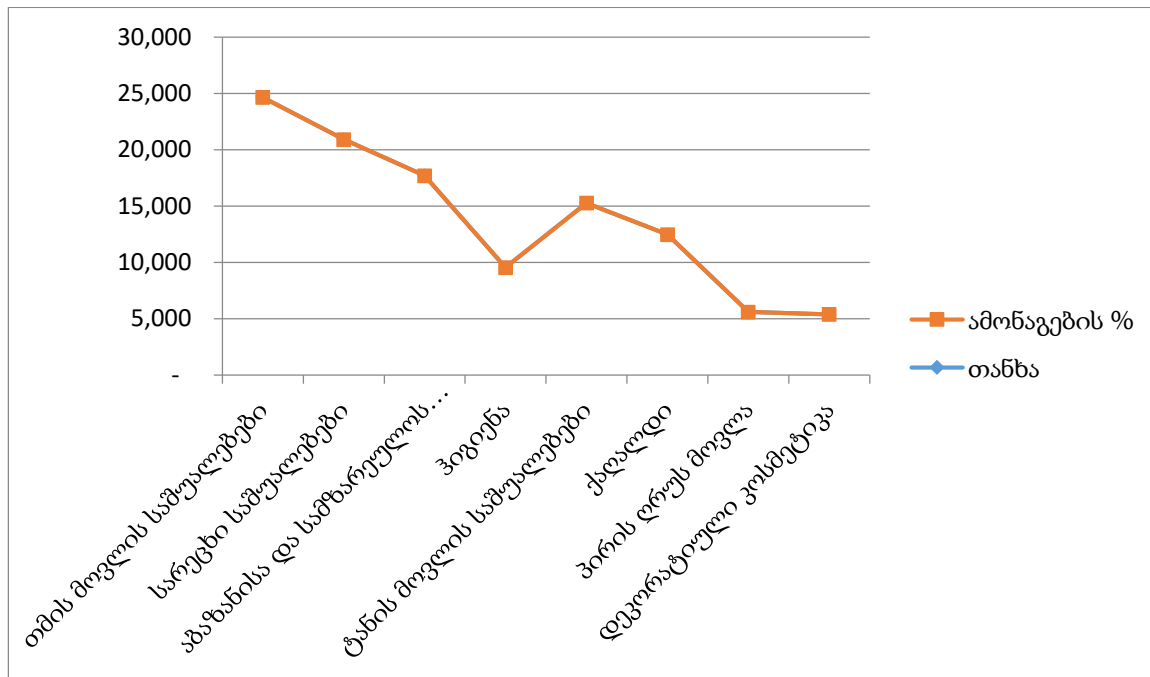
2023 წელს კომპანია განაგრძობს მომხმარებლებისათვის „გლოვო“, „ვოლტისა“, „ვენდუს“ , კომპანიის ვებ-გვერდის CH.ge საშუალებით ადგილზე მიტანის სერვისების შეთავაზებას.

- კომერციული აქტივობა და მიწოდების ლოჯისტიკა

კომპანია ლიდერია საყოფაცხოვრებო ქიმიის, პარფიუმერიისა და ჰიგიენის საშუალებების საცალო ბაზარზე. ის არის ბევრი უცხოელი თუ ადგილობრივი მწარმოებლისა და მომწოდებლის ერთ-ერთი უმსხილესი პარტნიორი. კომპანიამ დაამყარა და სულ უფრო ანვითარებს კომერციულ-პარტნიორულ ურთიერთობებს ყოველდღიური მოხმარების პროდუქციის უცხოელ და ადგილობრივ მომწოდებლებთან.

კომპანიამ წარმოადგინა კატეგორიების მიხედვით მენეჯმენტის ახალი პრინციპები, რომელიც ითვალისწინებს ცენტრალიზებულთან ერთად ასორტიმენტის შერჩევას ინდივიდუალური სპეციფიკის გათვალისწინებით, მაღაზიების მდებარეობისა და რეგიონალური თავისებურებების შესაბამისად.

მოცემულ ვითარებაში გამოვყოფდით რამდენიმე ძირითად კატეგორიას, მათ შორის 8 უმსხვილესს.



მენეჯერი, რომელიც თითოეულ კატეგორიას მართავს, მაქსიმალურად ითვალისწინებს მომხმარებლის მოთხოვნებსა და საჭიროებებს. კატეგორიის მენეჯერი პასუხისმგებელია ასორტიმენტის პოლიტიკაზე, ფასწარმოქმნის სტრატეგიაზე, კატეგორიის განვითარებაზე, მარაგების მართვაზე, პროდუქციის მოძრაობასა და მომწოდებლებთან ურთიერთობაზე. გასული ორი წლის მანძილზე კომპანიის ასორტიმენტი გაიზარდა, რომელთაგან 8 ერთეული გაყიდვების ტოპ ათეულში მოხვდა.

- 2024 წელს ხელოვნური ინტელექტი საცალო ვაჭრობაში ყოველდღიურობა გახდება

ამ ბოლო პერიოდში დაფიქსირდა ფიზიკური საცალო მაღაზიების პოპულარობის მკვეთრი ზრდა. ჩვეული სივრცეები კიდევ ერთხელ იზიდავს მომხმარებლებს, რომლებსაც კარანტინისა და ონლაინ აქტივობით მონოპოლიზებული დღეების შემდეგ სურთ რეალურ ცხოვრებაში დაბრუნდნენ. თუმცა მათი მოლოდინები შეიცვალა. მათ სურთ, რომ საცალო მოვაჭრეებმა შესთავაზონ მაღაზიებში ორივე სამყაროს - ონლაინის და ოფლაინის საუკეთესო მხარეები.

ახალი დაკვირვებები აჩვენებს, რომ თანამედროვე მაღაზიები, რომლებიც იყენებენ ციფრული ეკრანების/ბანერების ტექნოლოგიას, როგორცაა ინტერაქტიული დისპლეები და ეკრანები, მაღიან მიმზიდველია მომხმარებლებისთვის.

დაკვირვებები აჩვენებს, რომ ციფრული ეკრანები/ბანერები არის გაყიდვების გაზრდის რეალური გზა . კომპანია არის ერთერთი ლიდერი ამ სფეროში და ვარაუდობს შემოსავლების ზრდას ხელოვნური ინტელექტის თანამედროვე ვერსიების დანერგვის შემდეგ. ექსპერტების ანალიზი აჩვენებს, რომ მომავლის ტექნოლოგიით მხარდაჭერილ მაღაზიას აქვს პოტენციური გააორმაგოს საცალო მოვაჭრეების მომგებიანობა მომხმარებლის მოთხოვნების შესაბამისი მომსახურების მიწოდებით და თანამშრომლების უფრო მეტი ჩართულობით.

კომპანიის ყოველდღიური მუშაობის ნაწილია იმის გაგება, თუ როგორ გამოვიყენოთ ციფრული ნიშნების აქტივები ამ შედეგების მისაღწევად, ნიშნავს იმის ცოდნას, თუ რა გადაწყვეტილებები არსებობს და როგორ შეუძლია თითოეულს დააკმაყოფილოს კონკრეტული მომხმარებლის საჭიროებები.

- **მარკეტინგი და მომხმარებელთან ურთიერთობა**

მარკეტინგმა შესაძლოა სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი როლი შეასრულოს კომპანიის წარმატებაში. არსებობს ორი ძირითადი მარკეტინგული ტაქტიკა: 1. პოტენციური მყიდველის დარწმუნება და დაყოლიება; 2. მყიდველის სამსახურში ჩადგომა პროდუქციისა და სერვისების საშუალებით. მარკეტინგის პირველი ვერსია გულისხმობს, რომ მომხმარებელთა მოთხოვნები მნიშვნელოვანია, მაგრამ მათი გათვალისწინება საჭიროა კომპანიის „ორგანიზაციული ამოცანების“ მისაღწევად: პოტენციურ მომხმარებელს არწმუნებენ, ეწევიან მათ მანიპულირებას. მარკეტინგის მეორე ვერსია, ესაა მომხმარებლის შეგრძნებების თანაზიარობის განცდა და მისი მოთხოვნილებების ისეთ დონეზე დაკმაყოფილება, როგორც თვითონ მომსახურების გამცემი დაიკმაყოფილებდა თავის მოთხოვნილებებს/სურვილებს. კარგად ვაცნობიერებთ, რომ თანამედროვე ბაზარზე კომპანია წარმატებულია მაშინ, როცა შეუძლია გამოიყენოს/იგრძნოს მომხმარებლის მოთხოვნები მასზე უფრო ადრე და სრულად, ხოლო შემდეგ, შესთავაზოს მას ის პროდუქტები და მომსახურება, რომელიც მას მართლაც სჭირდება და რომელთა არსებობის შესახებ ბაზარზე გამოჩენამდე მას წარმოდგენაც კი არ ექონდა.

კომპანიამ პერიოდის განმავლობაში ჩაატარა, რამდენიმე წარმატებული პრომო-აქცია **სუფთა სახლის დაბადების დღე**, **“სისუფთავის დღეები”**, **“ბავშვთა დღეები”**, **“გასუფთავე სუფთა სახლი”**, **“black Friday”**, **“შინაური ფასი”** და ა.შ. კომპანია წარმატებით აგრძელებს 2018 წლიდან დაწყებული მოლაპარაკებების კამპანიას მომწოდებლებთან კატეგორიების მენეჯერებისა და კომერციული დეპარტამენტის მონაწილეობით. ამასთან, კომპანიამ შეძლო მოლაპარაკებების ძლიერი პოზიციის შენარჩუნება და, ამავე დროს, პარტნიორული ურთიერთობების შენარჩუნება მომწოდებლებთან.

მცირე ზომის მაღაზიების იდეა ახალი არ არის, მაგრამ წინა პერიოდების წარმატებული ისტორიები ახალ სტიმულს გვაძლევს. გასული პერიოდის ბოლო 12-18 თვის განმავლობაში, ჩვენ მაღაზიები უფრო სწრაფი ტემპით გავხსენით, ვიდრე მოსალოდნელი იყო პანდემიის ფონზე, მომხმარებლების წყალობით, რომლებიც დაბრუნდნენ ტრადიციულ მაღაზიებში. მაგრამ შაბლონური მაღაზიების დღეები წარსულს ჩაბარდა; თანამედროვე ახალი შენობები უზრუნველყოფს კონკურენტულ უპირატესობას ტერიტორიის ცნობადობის, პერსონალიზებული დიაპაზონისა და თანამედროვე სივრცეების ზუსტი კომბინაციით.

ყველაზე წარმატებული სავაჭრო საწარმოების მაგალითი გვიჩვენებს, რომ ინვესტიციები მომსახურების დონის გაზრდაში, სტრატეგიული თვალსაზრისით, უფრო ეფექტურია, ვიდრე ფასების დაწევა.

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ მოცემულ მომენტში ეკონომიკა ძირითადად სამომხმარებლო ხასიათისაა. თუმცა დასავლეთის განვითარებულ ქვეყნებში პირველ პლანზე თანდათან გამოდის „შთაბეჭდილებების“ ეკონომიკა (მათ შორის რითეილის სფეროშიც), როდესაც მთავარია არა საქონლის ან მომსახურების, არამედ იმ ემოციების გაყიდვა, რომელსაც ისინი ტოვებენ. სულ მალე პრობლემა შეიძლება გახდეს ის, რომ თუ შენ ისევ და ისევ მხოლოდ პროდუქტებსა და მომსახურებას ყიდი, ადრე თუ გვიან ბაზრის ერთი ჩვეულებრივი მოთამაშე გახდები. ადამიანებს აღარ დააინტერესებს შენი პროდუქტები და მომსახურება, რადგან ისინი თითქმის არ განსხვავდებიან სხვებისაგან. მათ ფასი აინტერესებთ, რომელიც უსასრულოდ ვერ შემცირდება. აქ კი უფრო მიმზიდველი ალტერნატივაა - შექმნა პროდუქტის ახალი ფასეულობა შთაბეჭდილებების საშუალებით. კვლევებმა აჩვენა, რომ ადამიანი უფრო ბედნიერად გრძნობს თავს მაშინ, როცა საქონელს კი არა, შთაბეჭდილებებს ყიდულობს. სამომავლოდ ჩვენ ვგეგმავთ კონკრეტულ სამუშაოებს ამ მიმართულებით, რადგან როგორც ჩანს, ეს ქეისი გახდება ერთერთი დრავიკური ეკონომიკის განვითარების ახალ სტადიაზე გადასასვლელად.

- თანამშრომელთა სოციალური პაკეტი

2023 წელს თანამშრომლებმა მიიღეს შემდეგი სოციალური პაკეტი:

- ჯანმრთელობის დაზღვევის კორპორატიული პირობები
- კორპორატიული ტარიფები მობილურ და ინტერნეტ კავშირებზე
- პერსონალის ყოველწლიური ატესტაციის პროგრამა

2023 წელს თანამშრომელთა ინდივიდუალური შედეგები დაჯამდა შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

- წლიური პირადი მიღწევები
- ძირითადი უნარები, რომლებსაც იყენებენ მიზნის მისაღწევად
- პროფესიული მოვალეობების შესრულების ხარისხი

მირითადი უნარები, რომელთაც თანამშრომლები უნდა ფლობდნენ მოიცავს კლიენტზე ორიენტირებულ მიდგომას, შედეგზე ორიენტაციას, წესიერებასა და გულახდილობას, მორალურ პრინციპებსა და ფასეულობებს. კომპანია თანამშრომლების წინაშე სვამს დასაბუთებულ, რეალისტურ და მიღწევად ამოცანებს. 2023 წელს ჩვენ ვაგრძელებთ ყოველწლიური გეგმების გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში მათ განახლებას წლის პირველი ნახევრის შემდეგ. ეს მისცემს საშუალებას თანამშრომლებს განიხილონ ხელმძღვანელობასთან თავიანთი წინსვლისა და ყოველწლიური მიზნების შესრულების ხარისხი და მიიღონ შესაბამისი გამოხმაურებები. ყოველწლიური ატესტაციის შედეგები გამოყენებული იქნება წლიური პრემიებისა და საკადრო გადაწყვეტილებებისათვის, რომლები სამსახურეობრივ წინსვლასთან იქნება დაკავშირებული.

- თანამშრომელთა დაჯილდოვება და მოტივაციის ამაღლება

კომპანია დაჯილდოებას იყენებს თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლებისა და კომპანიის საქმიანობაში მათი დამსახურებისა და წვლილის აღიარებისათვის.

კომპანიის ბიზნესის წარმატება მომსახურების ხარისხსა და მრავალფეროვნებაზე გადის. ამ მხრივ, წარმატების 10% თანამშრომელთა პროფესიონალიზმზე მოდის, 90% კი - რამდენად სრულად, კომფორტულად ეძლევათ საშუალება დაუკმაყოფილონ მოთხოვნები ჩვენს მომხმარებლებს. ამიტომ მნიშვნელოვანია თანამშრომლების მოტივაციის შექმნა. ჩვენს მაღაზიებში მუშაობს 1,500 ადამიანი, მაგრამ შეუძლებელია თითოეულს მიუჩინო ზედამხედველი, რომლებიც გააკონტროლებენ მათ მუშაობას. ჩვენ ვწერგავთ პროფესიონალიზმის კულტს, ისე, რომ თითოეულს შეეძლოს თვითკონტროლი. ამის მიღწევა შეიძლება არა მხოლოდ ფულადი პრემიით, არამედ თანამშრომლის თვითშეფასების ამაღლებით. არაფერი გვაქვს საწინააღმდეგო იმ ტიპის კონკურსების, როგორიცაა მაგალითად „თვის, წლის თანამშრომელი“ ან კიდევ სხვა, მაგრამ ასეთი კონკურსები არ არიან დაზღვეული წინასწარ ჩამოყალიბებული სუბიექტური მოსაზრებებისაგან (სტერეოტიპებისაგან) ან ბანალური გამართლების/ილბლიანობისაგან.

ჩვენ გვინდა ავირჩიოთ სხვა გზა და ხელმძღვანელს შევასწავლოთ პერსონალთან ურთიერთობის მაგალითად შემდეგი მოდელი: ყოველ დღეს ისინი იწყებენ 5-10 წუთიანი კრებით, სადაც ეკითხებიან თანამშრომლებს: გუშინდელი დღე, მომხმარებელთან ურთიერთობის მხრივ დაგვამახსოვრდა თუ არა რაიმე კარგი? თუ თანამშრომლებს აქვთ რაიმე მოსაყოლი, ჩვენ მადლობას ვუხდით მათ და ვუყვებით ამ შემთხვევის შესახებ ყველას. ხელმძღვანელი ატყობინებს ამის შესახებ შესაბამის განყოფილებას, რომელიც შემდგომ განათავსებს გადახდენილ ამბავს შიდა/გარე ინტერნეტ-პორტალზე და განათავსებს ოფისის თვალსაჩინო ადგილებზე. ამგვარად, ჩვეულებრივ თანამშრომელს ჩვენ ვაქცევთ ნამდვილ გმირად და ეს ხდება ბევრჯერ კვირის/თვის განმავლობაში. ახლა უკვე 1,500 თანამშრომელი ცდილობს იპოვოს თავისი ახალი ისტორია და მოუყვეს დანარჩენებს - ეს იძლევა თანამონაწილეობისა და საკუთარი მნიშვნელოვნების განცდას გუნდში. თუ გავითვალისწინებთ, რომ ისინი თავად ირჩევენ საუკეთესოს, ისინი სრულად აცნობიერებენ

თავის მნიშვნელობას და მუდმივად ისწრაფვიან სრულყოფილებისაკენ. ჩვენი აზრით, ეს არის მთავარი, რის შემდეგაც უკვე შეიძლება მათთვის ისეთი მობილური და ეფექტური ტექნოლოგიების სწავლება, როგორიცაა ჩვეის საშუალო ღირებულების გაზრდის Cross Sell, Up Sell მეთოდები და ა.შ., მაგალითად:

1. თანმდევი ან დამატებითი პროდუქცია უნდა შესთავაზო მაშინ, როცა მომხმარებელმა უკვე მიიღო გადაწყვეტილება რას ყიდულობს. როცა ის უკვე მზადაა გადაიხადოს თანხა, თქვენ სთავაზობთ კიდევ სხვა პროდუქციას, ნაკლებ ფასიანს, მაგრამ ასევე სასარგებლოს ან მომგებიანს. გადაწყვეტილების მიღების შემდეგ უფრო ადვილია ადამიანს დამატებით რაიმე მიყიდო, ვიდრე მაღაზიაში შემოსვლისთანავე შეთავაზების დროს, როცა მაღალია რისკი აღმოჩნდეთ მოხოვნილის, „რამე იყიდე“-ს პოზიციაში;
2. ნებისმიერი მეთოდი, რომელსაც გაყიდვებისას ვიყენებთ, ჩვენი მომხმარებლისათვის დამატებით ფასეულობას უნდა ქმნიდეს. ეს მნიშვნელოვანია, რადგან მხოლოდ ასეთი მიდგომით მივიღებთ მეტ შემოსავალს. ამ პრინციპის მიტანა გამყიდველებისათვის მნიშვნელოვანია, რადგან მხოლოდ გაყიდვების გეგმის შესრულებაზე ზრუნვა/ფოკუსირება ცუდ რეპუტაციას შეუქმნის ობიექტს. იტყვიან: „მარტო გაყიდვაზე ფიქრობენ“, „აბეზარი გამყიდველები ყავთ“. ამიტომ არ უნდა შევთავაზოთ მომხმარებელს ის, რაც არ ჭირდება.
3. თუმცა ეს არ ნიშნავს, რომ გვეშინოდეს ვჩანდეთ მომაბეზრებელი. უნდა ვიყოთ მზრუნველები და პროფესიონალები. დამატებითი პროდუქციის შეთავაზება მაინც მოიტანს შედეგს, ყოველი მეორის თუ არა, ყოველი მეხუთის შემთხვევაში მაინც.
4. კომპანიებმა მსოფლიოში დიდი ხანია ისწავლეს მომხმარებლის კმაყოფილების ზუსტად განსაზღვრა. ფაქტიურად მომხმარებლის კმაყოფილება - ესაა მანძილი მის მოლოდინსა და მის მიერ მიღებულ შედეგს შორის. პრობლემა იმაშია, რომ ხშირად ჩვენ ვყიდულობთ არა იმას, რაც გვჭირდება, არამედ რასაც ბაზარი გვთავაზობს. ამიტომ, თითოეული კომპანიის ამოცანაა გაიგოს, რა უნდა მომხმარებელს, მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეიძლება თვითონ მომხმარებელმაც არ იცოდეს ან ვერ შეძლოს ფორმულირება. ამიტომ, კომპანიამ უნდა შეისწავლოს თითოეული მომხმარებელი, მათზე თავისი შეთავაზების მორგება/კასტომიზაცია მომხმარებლის საჭიროებების მიხედვით. ანუ ფაქტიურად ჩააბას იგი პროდუქციის/მომსახურების შექმნის პროცესში. სწორედ ესაა კომპანიის მომავალი წარმატებების წინა პირობა.
5. ვფიქრობთ, რომ ეს რეალური წარმატების ერთერთი გასაღებია.

შიდა კომუნიკაციები

შიდა კომუნიკაციების საბოლოო მიზანია კომპანიის შიგნით ურთიერთგაგება, ჩვენი მიზნებისა და სტრატეგიის ახსნა, ასევე გუნდური სულისკვეთებისა და კორპორატიული კულტურის განვითარება.

2023 წელსაც, ისევე როგორც წინა წლებში ჩვენი შიდა კომუნიკაციების სტრატეგია მიმართული იყო თანამშრომელთათვის კომპანიის ოპერაციული მოდელის განახლებასთან დაკავშირებული მიმდინარე ცვლილებების შესახებ ინფორმაციის მიწოდებაზე.

- **პერსონალის სწავლება და განვითარება**

2023 წელს კომპანიაში გრძელდება თანამშრომელთა სახვადასხვა ჯგუფებისათვის სასწავლო პროგრამების შემუშავება შემდეგი ჯგუფების მიხედვით:

სტრატეგიულ პროექტებში დასაქმებულ თანამშრომელთათვის

- მაღაზიების მენეჯერებისათვის და ადმინისტრატორებისთვის;
- მაღაზიის კონსულტანტებისათვის და მოლარეებისთვის;
- ლოჯისტიკური განყოფილების თანამშრომელთათვის .

2023 წელს კომპანიაში გრძელდება ოფისის, მაღაზიებისა და ლოჯისტიკური განყოფილების თანამშრომელთა ინფორმირებისათვის შემდეგი არხების გამოყენება:

- შიდაკორპორატიული ვებ-საიტი
- ყოველკვირეული ელექტრონული დაიჯესტები და საინფორმაციო გზავნილები
- კორპორატიული კონფერენციები

- **ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების დაცვა**

თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა ჩვენი ერთერთი პრიორიტეტია. აღნიშნული, როგორც მაღაზიებში, საწყობებში და ოფისში, სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ სტანდარტებს.

- **გარემოს დაცვა**

გარემოს დაცვა კომპანიის წარმატებული, ხანგრძლივადიანი განვითარების ერთერთი წინაპირობაა. ბიზნესის გაზრდის კვალობაზე იზრდება ჩვენი ზემოქმედება გარემოზე. საწარმოო შეფუთვების ნარჩენები, პოლიეთილენის პარკები, ელექტროენერგიის მოხმარება მაღაზიებში, ეს არის გარემოზე ზემოქმედების ჩამონათვალი. თავის საქმიანობაში კომპანია ხელმძღვანელობს საქართველოს გარემოს დაცვის კანონისა და ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიერ მიღებული ნორმატივების შესაბამისად. ჩვენ კარგად გვესმის, რომ გარემოს დაცვა არა მხოლოდ ჩვენი სოციალური მოვალეობაა არამედ ხელს უწყობს ბიზნესის ეფექტურობის გაზრდასა და დანახარჯების შემცირებას, არამედ ზოგიერთ შემთხვევაში შემოსავლის მიღებას (გადასამუშავებლად ვარგისი ნარჩენების მიყიდვა პროფილური

კომპანიებისათვის). უახლოეს მომავალში იგეგმება ახალი სოციალური ინიციატივა: ადვილად უტილიზებადი ეკო-პაკეტების გამოყენება ჩვენს მაღაზიებში.

ESG-პრინციპები, რა არის ეს და რატომ უნდა დაიცვან კომპანიებმა.

ESG აბრევიატურის გაშიფრვა შემდეგნაირად შეიძლება: „პასუხისმგებლიანი დამოკიდებულება ეკოლოგიის მიმართ (E-environment); მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობა (S-social); კორპორატიული მართვის მაღალი სტანდარტი (G-governance). ეს მოვლენა პოპულარული გახდა მხოლოდ უკანასკნელ წლებში, თუმცა უკვე მოიკიდა ფეხი დასავლეთში. თანდათან ყალიბდება აზრი, რომ უახლოეს მომავალში ინვესტორები დაკარგავენ ინტერესს კომპანიებისადმი რომლებიც არ გაითვალისწინებენ ESG-პრინციპებს. გარდა ამისა, მსხვილი ბანკებიც დაიწყებენ ESG-პრინციპების საკრედიტო პროცესებში გათვალისწინებას, რაც იმას ნიშნავს, რომ ბანკები დაიწყებენ მსესხებლების ტესტირებას მდგრადი განვითარების პრინციპების დაცვის თვალსაზრისით:

- ✓ გარემოსდაცვითი პრინციპები განსაზღვრავს, თუ რამდენად ზრუნავს კომპანია გარემოზე და როგორ ცდილობს შეამციროს გარემოსათვის მიყენებული ზიანი.
- ✓ სოციალური პრინციპები აჩვენებს კომპანიის დამოკიდებულებას პერსონალის, მომწოდებლების, კლიენტების, პარტნიორებისა და მომხმარებლების მიმართ. სტანდარტების დასაკმაყოფილებლად, ბიზნესმა უნდა იზრუნოს სამუშაო პირობების ხარისხზე, აკონტროლოს გენდერული ბალანსი ან ინვესტირება მოახდინოს სოციალურ პროექტებში.
- ✓ მენეჯმენტის პრინციპები გავლენას ახდენს კომპანიის მართვის ხარისხზე, როგორცაა: ანგარიშგების გამჭვირვალობა, მენეჯმენტის ხელფასები, ჯანსაღი გარემო ოფისებში, აქციონერებთან ურთიერთობა, ანტიკორუფციული ღონისძიებები.

ESG ინვესტიციების პოპულარობა ყოველწლიურად იზრდება. ექსპერტები თვლიან, რომ ეს ასევე განპირობებულია მილენიალების (1980-1990-იან წლებში დაბადებულების) ინტერესებით, რომლებიც გადახდისუნარიან აუდიტორიად იქცნენ. ამ თაობის ღირებულებები განსხვავდება წინა თაობისგან: მათთვის ბიზნესი და ინვესტიცია მხოლოდ შემოსავალზე არ არის ორიენტირებული, არამედ გარემოსა და საზოგადოებაზე ზრუნვაზე.

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, ინვესტორები ნაკლებად უჭერენ მხარს კომპანიებს დაბალი ESG რეიტინგით. 2020 წელს EY-მ ჩაატარა გამოკითხვა ინსტიტუციონალურ ინვესტორებს შორის, როგორცაა სადაზღვევო და საინვესტიციო კომპანიები, აგრეთვე, საპენსიო და საქველმოქმედო ფონდები. შედეგად, გამოკითხულთა 98%-მა დაადასტურა, რომ მკაცრად აკონტროლებს კომპანიის ESG რეიტინგს.

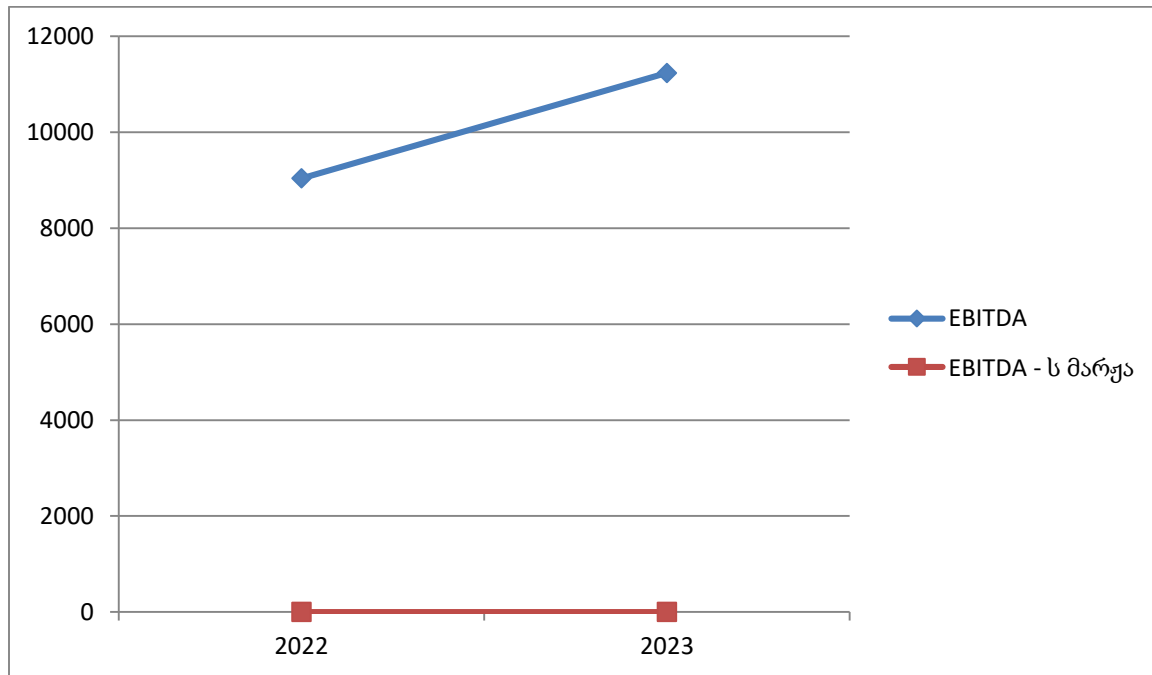
როგორც ჩანს, უახლოეს მომავალში აღნიშნული ტენდენცია თანდათან აქტუალური გახდება ქართული კომპანიებისათვისაც. ჩვენი კომპანიას, უკვე დაწყებული აქვს მუშაობა აღნიშნული მიმართულებით.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი აქციები.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული თანხების შესახებ

- EBITDA (ათასი ლარი) და EBITDA-ს მარჟა (%)



- პირდაპირი იმპორტი

2023 წელს კომპანიამ განაგრძო პირდაპირი იმპორტების მოცულობების გაზრდა კატეგორიებისა და ასორტიმენტის მიმართულებით. პირდაპირი იმპორტის წილი საერთო გაყიდვებში გაიზარდა 2022-თან შედარებით 1,5%-ით და გახდა 8,5%. პირდაპირი იმპორტი არა მხოლოდ აუმჯობესებს შესასყიდ პირობებს, არამედ პროდუქციის ხარისხის კონტროლისა და უწყვეტად მიწოდების შესაძლებლობას იძლევა.

კვლავაც აქტუალურია საკუთარი მარკის ქვეშ პროდუქციის შექმნა და იმპორტი, რაც მოგვცემს საშუალებას, ერთი მხრივ მოგვხსნათ ბრენდებს შორის შეჯიბრის დამაბულობა და მეორეს მხრივ, გავზარდოთ სარეკლამო-მარკეტინგული აქტივობების ეფექტურობა. ასევე, კონცენტრაცია მოვახდინოთ მომხმარებლების ინდივიდუალურ მოთხოვნებზე.

- მონაცემთა ელექტრონული გაცვლა

2023 წელს ჩამოყალიბდა ინფორმაციის ელექტრონულად გაცვლის გლობალური სერვისი, რომელთანაც ნებისმიერ პოტენციურ მომხმარებელს აქვს დაკავშირების შესაძლებლობა. ეს საშუალებას აძლევს კომპანიის კონტრაგენტებს ოპერატიულად და ნაკლები რესურსების

დანახარჯებით, უხარვეზოდ გაცვალონ მათი საქმიანობისათვის საჭირო და აუცილებელი ინფორმაცია, რაც საბოლოო ჯამში სინერგიულ ეფექტსაც იძლევა და ზრდის მხარეების ბიზნესის მომგებიანობას.

- მომწოდებლებთან ურთიერთობა

ჩვენი ბიზნესის საწარმოებლად დიდი მნიშვნელობა აქვს მომწოდებლებთან ურთიერთობას. 2023 წელს კომპანიას ყავდა დაახლოებით 80 მომწოდებელი, ამასთან 20 უმსხვილესი მომწოდებლის წილმა შეადგინა ჩვენი ამონაგების 25%. იმისათვის რომ დავუახლოვდეთ მომხმარებლებს, ჩვენ უნდა დავუახლოვდეთ მომწოდებლებს.

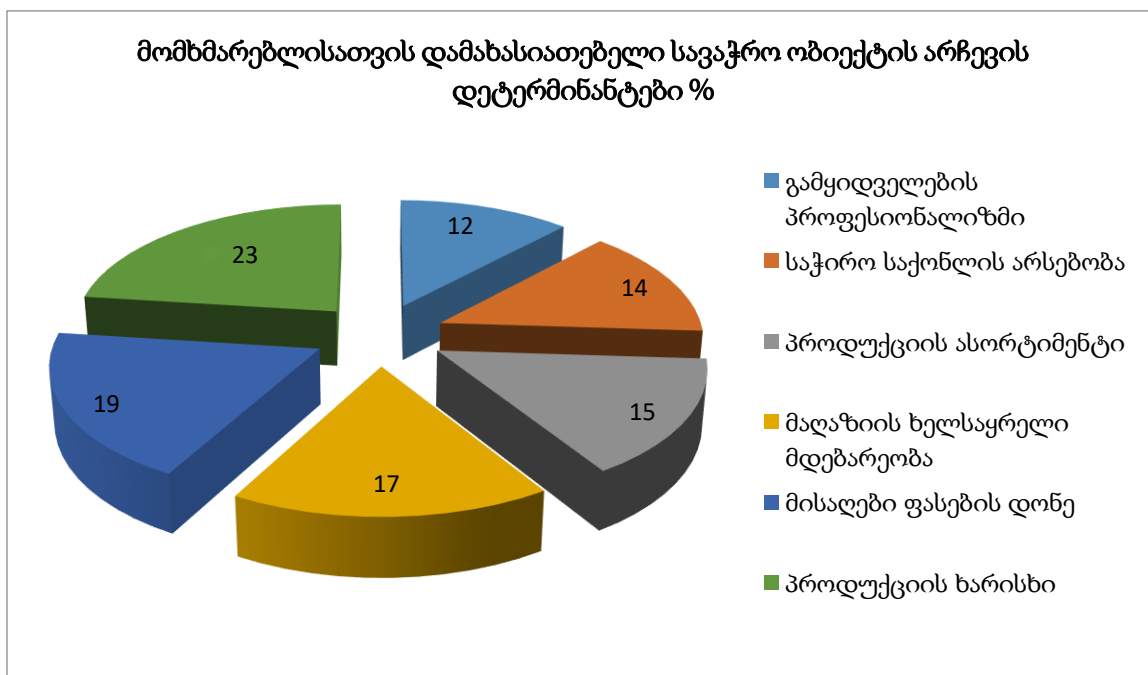
- ლოჯისტიკა

ჩვენი კომპანია ლიდერია თავის სფეროში და არსებული ვითარების შენარჩუნებისა და განვითარებისათვის საჭიროა დინამიური და ეფექტური ლოჯისტიკური სტრუქტურის ჩამოყალიბება. ოპტიმიზაციისა და, ამავე დროს, სავაჭრო ობიექტების (მათ შორის რეგიონებშიც) მაქსიმალურად ეფექტური მომარაგების მიზნით ჩამოყალიბდა განაწილების 3 ცენტრი, საერთო ფართობით 7800 კვ.მ., რომელსაც ემსახურება 6 ავტომატქანა. პროდუქცია მაღაზიებში მიეწოდება, ასევე უშუალოდ ჩვენი პარტნიორების მიერ, რაც ამცირებს არა მარტო ლოჯისტიკურ ხარჯებს (რაც აისახება სამომხმარებლო ფასზე), არამედ მნიშვნელოვნად ამცირებს პროდუქციის საბოლოო მომხმარებელამდე მიტანის დროსაც. მიწოდების საიმედოობისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, ჩვენ ვცდილობთ ვიპოვოთ ოპტიმალური ბალანსი ჩვენსა და გარეშე სატრანსპორტო რესურსებს შორის, რაც საბოლოო ჯამში მომხმარებლისათვის პროდუქციის ხელსაყრელ ფასად მიწოდებაში გვიწყობს ხელს. სამომავლოდ, ვგეგმავთ საწყობის მართვის არსებულ ტექნოლოგიებს დავამატოთ, შეკვეთის კომპლექტაციის ხმოვანი და აწონვის ტექნოლოგიები, რაც მოგვცემს საშუალებას ეფექტურად ვმართოთ საწყობში პროდუქციის მიღება, მოძრაობა და შეკვეთების/ტვირთების დაკომპლექტება. ასევე აქტუალურია მაღაზიების მიხედვით ავტომატური შეკვეთების ტექნოლოგიის დანერგვა, რაც ხელ შეუწყობს როგორც მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებას, ასევე მარაგების ოპტიმალურ მართვას.

8. სუბიექტის ძირითადი რისკები

რისკები ზოგადად ნებისმიერი ბიზნესის თანმდევი მოვლენაა. თუ ჩვენს კომპანიაზე ვიმსჯელებთ, ზევით მოცემული ფინანსური ინფორმაციიდან კარგად ჩანს, რომ მთავარი რისკების პიკი კომპანიამ უკვე გაიარა და ახლა მთელი მისი ძალიხმევა ბიზნესის განვითარებაზეა მიმართული. წარმოდგენილი არაფინანსური ანგარიშგებაც სწორედ იმაზე მიუთითებს, რომ კომპანიის ბიზნეს სტრატეგია და ორგანიზაციული სტრუქტურა მასზე დამოკიდებული რისკების მინიმიზაციისკენაა მიმართული. კომპანია თავის საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს და მისი ოპერირების რისკი გარკვეულწილად ქვეყნის

ეკონომიკურ მდგომარეობაზეა დამოკიდებული, რომელიც თავის მხრივ სამომხმარებლო შესყიდვების სტაბილურობასა და ფასზე ახდენს გავლენას. თუმცა კომპანიის სტრატეგია, მომხმარებელს შესთავაზოს ერთი და იგივე დანიშნულების პროდუქცია სხვადასხვა საფასო სეგმენტში, იძლევა რისკების შემცირების საშუალებას. რისკების შემცირებისა და კომპანიის შემდგომი განვითარების წინაპირობაა აგრეთვე ის ფაქტიც, რომ კომპანიას გააჩნია ბიზნესის გაფართოების სერიოზული პოტენციალი, როგორც ახალი მაღაზიების გახსნის, ისე მომხმარებელთათვის ახალი და ინოვაციური მომსახურებების კუთხით. მართვის დეცენტრალიზაცია, მაღაზიების ხელმძღვანელობისათვის შემოქმედებითი თავისუფლების მიცემა, ცენტრალური ოფისის მიერ საკვანძო პარამეტრების კონტროლის პირობებში, სწირედ რისკების მაქსიმალური ნიველირების წინაპირობაა.



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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) გამომდინარე აქვს.

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სახსრებისგან. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება სს „სუფთა სახლის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

სს „სუფთა სახლის“ დირექტორი

ირაკლი ღვინიაშვილი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სახსრებისგან. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოსატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოსატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება სს „სუფთა სახლის“ დირექტორის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

სს „სუფთა სახლის“ დირექტორი

ირაკლი ღვინიაშვილი

