

შპს „მზიური“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
5 ძირითადი საშუალებები	24
6 მარაგები	25
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
8 ფული და ფული ეკვივალენტები	26
9 საწესდებო კაპიტალი	26
10 მიღებული სესხები	26
11 გაცემული სესხები	27
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
13 შემოსავლები	28
14 არასაოპერაციო შემოსავლები	28
15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
16 მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	29
17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
18 არასაოპერაციო ხარჯები	30
19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	31
20 ფინანსური ინტრუმენტები	31
21 ფინანსური რისკების მართვა	31
22 კაპიტალის რისკის მართვა	34
23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები	35
24 დაკავშირებული მხარეები	35
26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
27 მმართველობითი ანგარიშგება	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მზიურის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მზიურის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შპს „მზიურს“ არ ჩაუტარებია მისი კუთვნილი გრძელვადიანი აქტივების შეფასება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და უტყუარი აუდიტორული მტკიცებულება, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოყვანილი 10,928,785 ლარის ღირებულების გრძელვადიანი აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე. ვინაიდან აქტივის ღირებულება არ გადაფასებულა, პერიოდის ცვეთის სისწორეზე ვერ მოხერხდა რწმუნებულობის მოპოვება.

კომპანიას გამოიყენებული აქვს საერთო ადმინისტრაციული და მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები. ორივე კატეგორია მოიცავს ცვეთის ხარჯს, თუმცა აღნიშნული ხარჯის გარდა ამ კატეგორიებში წარმოდგენილი ყველა საოპერაციო ხარჯი არის სწორი.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს

იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

სხვა გარემოებები კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ ჩვენ, სადაც პირობითი მოსაზრება გამოვთქვით ამ ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი 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 პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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;

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

18 ოქტომბერი 2024

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

18 ოქტომბერი 2024



შპს „მზიური“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
აქტივები	შენ.	31-Dec-2023	31-Dec-2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10,928,785	10,336,943
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,928,785	10,336,943
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	185,936	194,585
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	25,420,000	22,449,425
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	15,076,330	11,991,844
საგადასახადო აქტივი		19,974	90,831
გაცემული სესხები	11	370,175	335,000
სულ მიმდინარე აქტივები		41,072,415	35,061,685
სულ აქტივი		52,001,200	45,398,628
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	812,414	19,726,386
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		812,414	19,726,386
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	5,353,741	5,551,410
საპროცენტო ვალდებულებები		512,977	2,083,592
მიღებული სესხები	10	29,572,204	5,378,658
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,438,922	13,013,660
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	113,485	113,485
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		15,636,379	12,545,097
სულ კაპიტალი		15,749,864	12,658,582
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		52,001,200	45,398,628

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 18 ოქტომბერს:

ლაშა გოცირიძე

დირექტორი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მზიური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-Dec-2023	31-Dec-2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10,928,785	10,336,943
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,928,785	10,336,943
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	185,936	194,585
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	25,420,000	22,449,425
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	15,076,330	11,991,844
საგადასახადო აქტივი		19,974	90,831
გაცემული სესხები	11	370,175	335,000
სულ მიმდინარე აქტივები		41,072,415	35,061,685
სულ აქტივი		52,001,200	45,398,628
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	812,414	19,726,386
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		812,414	19,726,386
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	5,353,741	5,551,410
საპროცენტო ვალდებულებები		512,977	2,083,592
მიღებული სესხები	10	29,572,204	5,378,658
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,438,922	13,013,660
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	113,485	113,485
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		15,636,379	12,545,097
სულ კაპიტალი		15,749,864	12,658,582
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		52,001,200	45,398,628

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 18 ოქტომბერს:

ლაშა გოცირიძე

დირექტორი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მზიური“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ.	31-Dec-2023	31-Dec-2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	84,397,677	86,125,963
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(69,390,712)	(72,065,034)
საერთო მოგება		15,006,965	14,060,929
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,990,261)	(2,963,973)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(10,929,200)	(7,206,167)
საგადასახადო ხარჯები		(81,966)	(85,046)
სულ საოპერაციო მოგება		5,538	3,805,743
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	8,060,039	7,942,755
სხვა განსაკუთრებული შემოსავლები/ხარჯები		(124,956)	(20,980)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	19	(86,796)	860,792
არასაოპერაციო ხარჯები	18	(2,205,172)	(1,548,160)
ფინანსური ხარჯები	11	(2,449,991)	(2,993,731)
მოგება დაბეგვრამდე		3,198,662	8,046,419
მოგების გადასახადი		(107,380)	(77,888)
წმინდა მოგება		3,091,282	7,968,531
სრული შემოსავალი		3,091,282	7,968,531
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		3,091,282	7,968,531

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 18 ოქტომბერს:

ლაშა გოცირიძე

დირექტორი:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მზიური“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ.	31-Dec-2023	31-Dec-2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	84,397,677	86,125,963
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(69,390,712)	(72,065,034)
საერთო მოგება		15,006,965	14,060,929
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,990,261)	(2,963,973)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(10,929,200)	(7,206,167)
საგადასახადო ხარჯები		(81,966)	(85,046)
სულ საოპერაციო მოგება		5,538	3,805,743
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	8,060,039	7,942,755
სხვა განსაკუთრებული შემოსავლები/ხარჯები		(124,956)	(20,980)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	19	(86,796)	860,792
არასაოპერაციო ხარჯები	18	(2,205,172)	(1,548,160)
ფინანსური ხარჯები	11	(2,449,991)	(2,993,731)
მოგება დაბეგრამდე		3,198,662	8,046,419
მოგების გადასახადი		(107,380)	(77,888)
წმინდა მოგება		3,091,282	7,968,531
სრული შემოსავალი		3,091,282	7,968,531
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		3,091,282	7,968,531

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 18 ოქტომბერს:

ლაშა გოცირიძე

დირექტორი:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-37 გვერდებზე
წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მზიური“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სხვარეზერვები და დაფინანსება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	113,485	4,576,566	-	4,690,051
წლის მოგება	-	7,968,531	-	7,968,531
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,968,531	-	7,968,531
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,485	12,545,097	-	12,658,582
წლის მოგება	-	3,091,282	-	3,091,282
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,091,282	-	3,091,282
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	113,485	15,636,379	-	15,749,864

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „მზიური“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	3,091,282	7,968,531
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	632,068	762,597
მოგების გადასახადის ხარჯი	107,380	77,888
წმინდა მოგება გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	86,796	(860,792)
ფინანსური ხარჯი	2,449,991	2,993,731
განსაკუთრებული შემოსავლები/ხარჯები	910,187	(704,720)
	7,277,704	10,237,235
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(3,084,486)	(834,431)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(2,970,575)	(2,857,237)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(197,669)	(1,339,316)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	70,857	(293,223)
ცვლილება სხვა აქტივებში	(35,175)	-
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,060,656	4,913,028
გადახდილი პროცენტი	(4,492,076)	(3,084,374)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(107,380)	(77,888)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,538,800)	1,750,766
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,172,332)	(460,057)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	124,946	85,622
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(176,523)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,223,909)	(374,435)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	27,592,975	61,520,530
სესხებზე გადახდილი ფული	(22,752,119)	(63,620,026)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	4,840,856	(2,099,496)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(86,796)	860,792
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(8,649)	137,627
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	194,585	56,958
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	185,936	194,585

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საკმეოანობა და ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება	შპს მზიური
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	205025079
რეგისტრაციის ნომერი, თარი:	5a/4-3970; 30/03/2004
მარეგისტრირებული ორგანო:	ვაკე-საბ. რ/ნის სასამართლო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ა. წერეთლის გამზ., №113 დ

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

2024 წლის 1 მაისიდან კომპანიის დირექტორი გახდა ლაშა გოცირიძე - 01024009776, მანამდე შპს „მზიურის“ დირექტორი იყო დიმიტრი რამიშვილი - 01030034300.

პარტნიორები

მესაკუთრე წილი 100%-იანი წილის მფლობელი 01024008652, აკაკი ახვლედიანი

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;

- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,9753 (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2,8844). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება.
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა.
- გარიგების ფასის განსაზღვრა.
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

- მზესუმზირის ზეთი;
- ფქვილი და ბურღულეული ;
- სამაცივრე პროდუქცია (კარაქი, სპრედი და მისთ.);
- ბავშვთა ჰიგიენა - ქალთა ჰიგიენა.

3.3 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.4 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტოვებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
ინვენტარი და აღჭურვილობა	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
არამატერიალური აქტივები	5
მანქანა-დანადგარები	10

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

3.7 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუ ღირებულება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუ ღირებულება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს

აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.8 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდით.

3.9 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.10 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

3.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.12 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე ავტორიზაციამდე, წარმოდგენილია მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „მზიური“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>								
2022 წლის 1 იანვარი	2,764,660	7,542,569	1,211,133	1,076,746	1,860,117	32,777	67,577	14,555,579
შემოსვლა	-	27,566	33,770	50,955	327,527	-	20,239	460,057
გასვლა	-	-	(12,298)	(290)	(73,034)	-	-	(85,622)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,764,660	7,570,135	1,232,605	1,127,411	2,114,610	32,777	87,816	14,930,014
შემოსვლა	-	475,711	676,193	280,484	219,635	176,523	23,474	1,852,020
გასვლა	-	-	(503,164)	-	(124,946)	-	-	(628,110)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,764,660	8,045,846	1,405,634	1,407,895	2,209,299	209,300	111,290	16,153,924
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>								
2022 წლის 1 იანვარი	-	(1,278,914)	(844,101)	(893,478)	(716,333)	(32,777)	(64,871)	(3,830,474)
წლის ცვეთა	-	(159,188)	(194,995)	(147,409)	(333,236)	-	(4,343)	(839,171)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	12,298	290	63,986	-	-	76,574
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,438,102)	(1,026,798)	(1,040,597)	(985,583)	(32,777)	(69,214)	(4,593,071)
წლის ცვეთა	-	(160,073)	(178,534)	(43,510)	(354,128)	(5,073)	(6,891)	(748,209)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	116,141	-	-	116,141
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,598,175)	(1,205,332)	(1,084,107)	(1,223,570)	(37,850)	(76,105)	(5,225,139)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,764,660	6,132,033	205,807	86,814	1,129,027	-	18,602	10,336,943
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,764,660	6,447,671	200,302	323,788	985,729	171,450	35,185	10,928,785

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად საადრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის. კომპანიის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-Dec-23	31-Dec-22
მარაგები	13,824,761	11,280,281
საქონელი	1,213,557	694,981
საწვავი	20,496	13,372
ნედლეული და მასალები	9,361	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8,155	3,210
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15,076,330	11,991,844

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეკლამო მასალებს, ჯვართს და სასაწყობო სტელაჟებს.

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
მოთხოვნები მიწოდებიდან	26,129,637	23,265,581
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	66,626	65,667
ანარიცხი	(894,894)	(1,291,364)
	25,301,369	22,039,884
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
გადახდილი ავანსები	118,631	409,541
საგადასახადო აქტივები	-	-
სხვა	-	-
	118,631	409,541
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,420,000	22,449,425

მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების დიდი ნაწილი კომპანიას გაუჩნდა საბითუმო ვაჭრობიდან, მხოლოდ მის მცირე ნაწილს შეადგენს საცალო ვაჭრობიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები. კომპანია აქვს ასევე მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

შპს „მზიური“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ქართულ ლარში)

8 ფული და ფული ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-Dec-23	31-Dec-22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	124,746	93,796
ეროვნული ვალუტა საღაროში	61,190	43,202
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	57,587
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	185,936	194,585

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის საღაროში არსებულ თანხებს.

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც ურისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 113,485 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა.

2023 წელს მოგებამ შეადგინა 3,091,282 ლარი. კომპანიას დივიდენდი არ გაუცია.

ყოველივე ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2023 წლის 31 დეკემბერს 15,749,864 ლარი შეადგინა.

10 მიღებული სესხები

სესხები	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-23	31-Dec-22
ბანკიდან აღებული სესხები	26,072,204	1,878,658	812,414.00	19,726,386
სესხები დაკავშირებული მხარეებიდან	3,500,000	3,500,000	-	-
სულ სესხები	29,572,204	5,378,658	812,414.00	19,726,386

კომპანიას აქვს სესხები აღებული როგორც ბანკიდან, ასევე კომპანიასთან დაკავშირებული მხარეებიდან.

2022 წელს შპს „მზიურმა“ სრულად დაფარა ვითიბი ბანკში არსებული სესხები. ახალი სესხები აიღო საქართველოს ბანკისგან, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი ლარში აღებულ სესხზე საშუალოდ შეადგებს 12%-ს, ხოლო უცხოურ ვალუტაში 7%-ს.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,516,129	22,371,226	27,887,355
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	-	61,520,530	61,520,530
სესხის დაფარვა	-	(63,620,026)	(63,620,026)
გადახდილი პროცენტი	-	(3,084,374)	(3,084,374)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	2,993,731	2,993,731
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	(592,172)	(592,172)
რეკლასიფიკაცია	14,210,257	(14,210,257)	(14,210,257)
2022 წლის 31 დეკემბერი	19,726,386	5,378,658	25,105,044
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	-	27,592,975	27,592,975
სესხის დაფარვა	-	(22,752,119)	(22,752,119)
გადახდილი პროცენტი	-	(4,492,076)	(4,492,076)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	2,449,991	2,449,991
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	2,480,803	2,480,803
რეკლასიფიკაცია	(18,913,972)	18,913,972	18,913,972
2023 წლის 31 დეკემბერი	812,414	29,572,204	30,384,618

საბანკო სესხების დაფარვის ვადა არის 2026 წელი.

11 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31-Dec-23	31-Dec-22
გაცემული სესხები	335,000	335,000
მისაღები პროცენტები	35,175	-
სულ გაცემული სესხები	370,175	335,000

კომპანიას გაცემული აქვს სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 10.5%-ს. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სესხი სრულად უნდა დაფარულიყო, თუმცა ხელშეკრულება გახანგრძლივდა. გაცემული სესხები ეკუთვნის დაკავშირებულ მხარეს.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-Dec-23	31-Dec-22
არარეზიდენტი მომწოდებლებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,624,833	3,676,990
მიღებული ავანსები	255,826	-
ადგილობრივი მომწოდებლები (სავალუტო)	61,908	-
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(337,218)	321,773
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,748,392	1,552,647
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,353,741	5,551,410

კომპანიას გასაყიდად გამიზნული საქონლის დიდი ნაწილი შემოაქვს უცხოეთიდან აქედან გამომდინარე ფიქსირდება დიდი თანხის კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21.1-ში.

13 შემოსავლები

შემოსავალი რეალიზაციიდან	31-Dec-23	31-Dec-22
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	84,397,677	86,125,963
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	84,397,677	86,125,963

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შედგება კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებისგან. კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს საქონლის რეალიზაცია წარმოადგენს. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი ოპერაციები.

14 არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	31-Dec-23	31-Dec-22
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	6,365,395	6,715,516
არასაოპერაციო შემოსავალი ბონუსებიდან	1,255,957	812,055
საქონელი საჩუქრად მომწოდებლისგან	110,468	160,107
საქონლის გადაფასება მომწოდებლის მიერ	62,762	69,553
ზარალის ანაზღაურება	39,990	35,629
არასაოპერაციო შემოსავალი სესხებიდან (%-ებიდან)	30,570	35,412
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხანდაზმული კრედიტორი)	2,472	-
სადაზღვევო შემთხვევის აქტებიდან შემოსავალი	2,575	-

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

მომწოდებლებთან კრედიტნოტა	880	-
ელ.ენერგიის შეღავათი	-	4,922
ზედმტად გადახდილი წყლის ღირებულება	-	87,707
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	188,970	21,854
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	8,060,039	7,942,755

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31-Dec-23	31-Dec-22
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(66,176,129)	(68,541,399)
რეალიზაცია / სინჯი ლაბორატორიისათვის/	(86)	-
მყიდველთან საქონლის ჩამოფასება	(3,214,497)	(3,523,635)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(69,390,712)	(72,065,034)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს შეადგენს შეძენილი საქონლის ღირებულება. ამასთანავე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ კომპანია არ აღრიცხავს პერსონალის ხელფასს ცალკე ადმინისტრაციულ და ცალკე პირდაპირ ხელფასად. ამიტომ ზემოთ მოყვანილი თვითღირებულების ცხრილი არ მოიცავს პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებს.

16 მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	31-Dec-23	31-Dec-22
ხელფასის ხარჯი	(5,672,190)	(4,649,460.00)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(1,371,420)	(109,784.00)
საწვავის ხარჯი	(973,582)	(1,118,823.00)
ამორტიზაციის ხარჯი	(430,472)	(395,820.00)
იჯარის ხარჯი	(501,777)	(373,548.00)
ავტო მანქანის ნაწილები და მომსახურება	(373,224)	(272,563.00)
მიწოდების ხარჯები	(232,610)	(185,716.00)
დაზღვევის ხარჯი	(68,986)	(81,951.00)
საკონსულტაციო ხარჯი	(5,450)	(3,900.00)
სხვა საერთო ხარჯი	(21,507)	(14,602.00)
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	(1,277,982)	-
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(10,929,200)	(7,206,167)

ხარჯების უმეტეს ნაწილი შედგება ხელფასისა და ამორტიზაციის ხარჯებისაგან. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მოახდინა დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა.

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-Dec-23	31-Dec-22
ხელფასის ხარჯი	(1,892,143)	(1,446,140)
კომუნალური ხარჯები	(987,430)	(631,371)
ამორტიზაციის ხარჯი	(354,304)	(443,351)
მყიდველთან საქონლის ჩამოფასება (დღგ-იანი)	(556,505)	-
სამეურნეო ხარჯები	(70,224)	(59,956)
დაცვის ხარჯი	(52,477)	(52,784)
ბანკის მომსახურება	(28,839)	(28,378)
საკანცელარიო ხარჯები	(31,094)	(37,485)
კომუნიკაციის ხარჯები	(28,804)	(27,117)
მივლინების ხარჯი	(27,650)	(13,589)
საპენსიო შენატანის ხარჯი	(27,568)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(21,378)	(36,868)
საკონსულტაციო ხარჯი	(18,659)	(17,349)
სავაჭრო მოთხოვნის გადაფასება	396,470	61,288
დაზღვევის ხარჯი	(1,020)	(1,020)
სხვა საერთო ხარჯი	(288,636)	(229,853)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,990,261)	(2,963,973)

კომპანიის უმთავრეს ხარჯს შეადგენს ხელფასები, ამორტიზაციისა და კომუნალური ხარჯები.

18 არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	31-Dec-23	31-Dec-22
პროპორციული დღგ (ხარჯი)	(984,830)	(661,688)
საქონელი ვადაგასული (საგადასახადოს მიერ განადგურებული)	(699,681)	(433,260)
საქონელი დანაკლისი ინვენტარიზაციის შედეგად	(267,169)	(138,308)
საქონელი საჩუქრად სარეკლამოდ	(174,534)	(303,576)
თანამშრომლების დაზღვევა (სარგებელი)	(18,874)	-
აქცია (ჩამოწერა აქციისათვის)	(15,237)	(1,670)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ხარჯი	(3,367)	(3,110)
რესტორნის მომსახურება (წარმომად. ხარჯი)	-	(1,608)
სხვა ხარჯი (ხანდაზმული დებიტორი)	(32,358)	(3,000)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(9,122)	(1,940)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(2,205,172)	(1,548,160)

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	31-Dec-23	31-Dec-22
გადაფასებიდან და საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავლები	991,105.00	2,362,033
გადაფასებიდან და საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,077,901.00)	(1,501,241)
	(86,796)	860,792

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,420,000	22,449,425
ფული ხელზე და საბანკო		
ანგარიშებზე	185,936	194,585
სულ ფინანსური აქტივები	25,605,936	22,644,010
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სესხები	30,384,618	25,105,044
იჯარები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,353,741	5,551,410
	35,738,359	30,656,454

21 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

21.1 საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

2023 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო	შვეიცარიული ფრანკი
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	1,464,738	28,962	-
	1,464,738	28,962	-
წმინდა პოზიცია	-1,464,738	-28,962	-
 2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო	შვეიცარიული ფრანკი
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	2,638	-	17,209
	2,638	-	17,209
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	1,630,894	38,253	-
	1,630,894	38,253	-
წმინდა პოზიცია	-1,628,257	-38,253	17,209

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით. შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

ვალდებულებები	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები		
ლარი	12.50%	13%
ევრო	7%	7%
დოლარი	7%	8%

21.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანაწევრებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		13.50%		
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	5,353,741	29,572,204	-	34,925,945
1-5 წლამდე	-	812,414	-	812,414
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	5,353,741	30,384,618	-	35,738,359

31 დეკემბერი 2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		13.50%		
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	5,551,410	5,378,658	-	10,930,068
1-5 წლამდე	-	5,378,658	-	5,378,658
5 წელზე მეტი	-	19,726,386	-	19,726,386
	5,551,410	30,483,702	-	36,035,112

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

22 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთიანი კაპიტალი	15,749,864	12,658,582
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(185,936)	(194,585)
კაპიტალი	15,563,928	12,463,997
მოთიანი კაპიტალი	15,749,864	12,658,582
სესხები	30,384,618	25,105,044
სრული ფინანსირება	46,134,482	37,763,626
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.34	0.33

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

24 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

24.1 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-Dec-23	31-Dec-22
შპს აგროჰაბი	1,217,442	765,983
შპს ჯისი	335,000	335,000
შპს ელიტინვესტი	-	35,442
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,552,442	1,136,425

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-Dec-23	31-Dec-22
შპს აგროჰაბი	215,515	58,727
შპს ჯისი	512,008	1,093,800
შს ელიტინვესტი	-	-
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	727,523	1,152,527

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-Dec-23	31-Dec-22
კომპანიის დამფუძნებლები	-	-
შპს აგროჰაბი	3,500,000	3,500,000
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	3,500,000	3,500,000

24.2 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში:

შპს „მზიური“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	31-Dec-23	31-Dec-22
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	309,875	391,345
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	309,875	391,345

25 შესადარისი ფინანსური ანგარიშების გადაანგარიშება

მენეჯმენტმა მიმდინარე პერიოდში აღმოაჩინა წინა წლის უზუსტობა. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯებში წარმოდგენილი 886,092 ლარი ეკუთვნოდა საკურსო სხვაობას. ამ უზუსტობას გავლენა არ ჰქონია 2022 წლის პერიოდის შედეგზე და არც 2023 წლის მონაცემებზე.

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	წარდგენილი 31.12.2022	კორექტირება	შესწორებული 31.12.2022
მოგება საკურსო სხვაობიდან	54,697	2,307,336	2,362,033
კონვერტაცია	(66,873)	66,873	-
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(13,124)	(1,488,117)	(1,501,241)
	(25,300)	886,092	860,792

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერი პირი:

ლაშა გოცირიძე

დირექტორი:

შპს „მზიური“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ქართულ ლარში)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	31-Dec-23	31-Dec-22
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	309,875	391,345
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	309,875	391,345

25 შესადარისი ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

მენეჯმენტმა მიმდინარე პერიოდში აღმოაჩინა წინა წლის უზუსტობა. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯებში წარმოდგენილი 886,092 ლარი ეკუთვნოდა საკურსო სხვაობას. ამ უზუსტობას გავლენა არ ჰქონია 2022 წლის პერიოდის შედეგზე და არც 2023 წლის მონაცემებზე.

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	წარდგენილი 31.12.2022	კორექტირება	შესწორებული 31.12.2022
მოგება საკურსო სხვაობიდან	54,697	2,307,336	2,362,033
კონვერტაცია	(66,873)	66,873	-
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(13,124)	(1,488,117)	(1,501,241)
	(25,300)	886,092	860,792

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ხელმომწერი პირი:

ლაშა გოცირიძე

დირექტორი:



Mziuri

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მზიური

მმართველობითი ანგარიშგება

2023წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

საკვები პროდუქტების, ასევე ქალთა და ბავშვთა ჰიგიენის იმპორტი და დისტრიბუცია

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი
- საქართველოს კანონი პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი
- საქართველოს კანონი საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი
- საქართველოს კანონი სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტების ეტიკეტების შესახებ
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- მზესუმზირის ზეთი
- ფქვილი და ბურღულეული
- სამაცივრე პროდუქცია (კარაქი, სპრედი და მისთ.)
- ბავშვთა ჰიგიენა
- ქალთა ჰიგიენა

კომპანიას აქვს მძლავრი და რაც მთავარია დივერსიფიცირებული პორტფელი, რაც იძლევა საშუალებას იყოს მოქნილი, ადეკვატურად უპასუხოს ამ სეგმენტში ბაზარზე წარმოქმნილ მოთხოვნებს. განვითარებისთვის უახლოესი ორი წლის მანძილზე ორი ძირითადი მიზანია დასახული კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

1. ესაა სამაცივრე პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოება, აქცენტით ნატურალური ცხოველური ცხიმების, ნაღების კარაქის ასორტიმენტზე.
2. ე.წ. „სააფთიაქო მიმართულების“ - განვითარება. პორტფელი, რასაც ამ სეგმენტში ფლობს კომპანია საჭიროებს ზრდას, ცნობადი ბრენდებით.
3. პორტფელის გაძლიერება პრემიუმ კლასის ევროპული წარმოების ასორტიმენტით

ბ.1 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა
ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

გ.1 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებელი წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31.12.2022	31.12.2023	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	35,061,685	41,072,415	17%
გრძელვადიანი აქტივები	10,336,943	10,928,785	6%
სულ აქტივები	45,398,628	52,001,200	15%
მიმდინარე ვალდებულებები	13,013,660	35,438,922	172%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	19,726,386	812,414	-96%
მოგება/ზარალი	7,968,531	3,091,282	-61%
სულ კაპიტალი	12,658,582	15,749,864	24%
შემოსავალი რეალიზაციიდან	86,125,963	84,397,677	-2%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	72,065,034	69,390,712	-4%

გ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024 წ.

ბ.1 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

გ.1 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებელი წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31.12.2022	31.12.2023	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	35,061,685	41,072,415	17%
გრძელვადიანი აქტივები	10,336,943	10,928,785	6%
სულ აქტივები	45,398,628	52,001,200	15%
მიმდინარე ვალდებულებები	13,013,660	35,438,922	172%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	19,726,386	812,414	-96%
მოგება/ზარალი	7,968,531	3,091,282	-61%
სულ კაპიტალი	12,658,582	15,749,864	24%
შემოსავალი რეალიზაციიდან	86,125,963	84,397,677	-2%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	72,065,034	69,390,712	-4%

გ) ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024 წ.

