

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები.....	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	17
5. ამონაგები	18
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	18
7. გაყიდვის ხარჯები.....	18
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი.....	19
10. ძირითადი საშუალებები.....	20
11. მარაგები	20
12. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები	21
13. გაცემული სესხები.....	21
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
16. მიღებული სესხები.....	22
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
18. წინა წლის რეკლასიფიკაცია	24
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
20. პირობითი ვალდებულებები.....	26
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27

მმართველობის ანგარიშგება	28
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გლობალ დისტრიბუშენის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გლობალ დისტრიბუშენის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

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, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც მე-20 შენიშვნაშია მოცემული, კომპანია წარმოადგენს თავისი დაკავშირებული მხარეების მიერ ბანკისაგან მიღებული სესხების თავდებს. თავდებობის თანხა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,897,235 ლარს. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საწყისად არ აღიარა რეალური ღირებულებით ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეაფასა დაკავშირებული მხარეების მიერ სასესხო ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა და საკრედიტო ზარალის თანხა. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, რა კორექტირების შეტანა იყო საჭირო გაცემული გარანტიების მუხლთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანია გაყიდულ პროდუქციაზე გასცემს 2-დან 4-წლამდე პერიოდის გარანტიებს დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულების გამოცვლაზე. კომპანიას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეუფასებია და არ უღიარებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგარანტიო ანარიცხები, როგორც იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება წარსულში რეალიზებულ პროდუქციაზე წარმოქმნილი საგარანტიო ვალდებულების დასაფარად, მსს ფასს სტანდარტების 21-ე განყოფილების შესაბამისად. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ ზემოაღნიშნული ხარვეზის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში საგარანტიო ანარიცხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-16 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჟონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილ საკითხზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების 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.

ას-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.
- ჩვენ 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

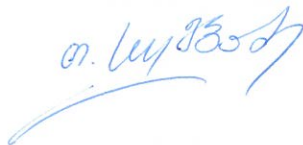
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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



თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-966804)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ნოემბერი, 2024 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გლობალ დისტრიბუშენის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გლობალ დისტრიბუშენის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

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, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც მე-20 შენიშვნაშია მოცემული, კომპანია წარმოადგენს თავისი დაკავშირებული მხარეების მიერ ბანკისაგან მიღებული სესხების თავდებს. თავდებობის თანხა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,897,235 ლარს. კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საწყისად არ აღიარა რეალური ღირებულებით ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეაფასა დაკავშირებული მხარეების მიერ სასესხო ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა და საკრედიტო ზარალის თანხა. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, რა კორექტირების შეტანა იყო საჭირო გაცემული გარანტიების მუხლთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანია გაყიდულ პროდუქციაზე გაცემს 2-დან 4-წლამდე პერიოდის გარანტიებს დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულების გამოცვლაზე. კომპანიას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეუფასებია და არ უღიარებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგარანტიო ანარიცხვები, როგორც იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება წარსულში რეალიზებულ პროდუქციაზე წარმოქმნილი საგარანტიო ვალდებულების დასაფარად, მსს ფასს სტანდარტების 21-ე განყოფილების შესაბამისად. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ ზემოაღნიშნული ხარვეზის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში საგარანტიო ანარიცხვებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-16 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილ საკითხზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების 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.

ას-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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-966804)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ნოემბერი, 2024 წელი

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	5	57,115,086	49,028,844
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(48,459,564)	(40,616,380)
საერთო მოგება		8,655,522	8,412,464
გაყიდვის ხარჯები	7	(2,906,011)	(2,765,751)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(481,490)	(351,813)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	14	533,936	(48,790)
საოპერაციო მოგება		5,801,957	5,246,110
ფინანსური შემოსავალი	9	52,420	131,291
ფინანსური ხარჯი	9	(800,738)	(569,547)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება, წმინდა		72,623	3,101,040
მოგება დაზღვევამდე		5,126,262	7,908,894
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(31,131)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,126,262	7,877,763

* წინა წლის რეკლასიფიკაციის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



რობერტ მაშავეი

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	5	57,115,086	49,028,844
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(48,459,564)	(40,616,380)
საერთო მოგება		8,655,522	8,412,464
გაყიდვის ხარჯები	7	(2,906,011)	(2,765,751)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(481,490)	(351,813)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	14	533,936	(48,790)
საოპერაციო მოგება		5,801,957	5,246,110
ფინანსური შემოსავალი	9	52,420	131,291
ფინანსური ხარჯი	9	(800,738)	(569,547)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება, წმინდა		72,623	3,101,040
მოგება დაბეგვრამდე		5,126,262	7,908,894
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(31,131)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,126,262	7,877,763

* წინა წლის რეკლასიფიკაციის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

რობერტ მაშავეი

11-27 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	608,880	461,449
არამატერიალური აქტივები		933	1,039
		609,813	462,488
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	20,553,371	22,560,653
საგადასახადო აქტივები	12	-	349,607
გაცემული სესხები	13	1,100,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	10,104,462	10,429,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	2,525,151	12,082,488
		34,282,984	45,422,393
სულ აქტივები		34,892,797	45,884,881
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		18,627,975	13,501,713
სულ კაპიტალი		18,627,975	13,501,713
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	988,644	1,788,083
		988,644	1,788,083
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	9,363,558	14,577,998
საგადასახადო ვალდებულებები	12	407,133	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	5,505,487	16,017,087
		15,276,178	30,595,085
სულ ვალდებულებები		16,264,822	32,383,168
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,892,797	45,884,881

11-27 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,949,620	5,949,620
გამოცხადებული დივიდენდი	(325,670)	(325,670)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	7,877,763	7,877,763
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,501,713	13,501,713
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,126,262	5,126,262
2023 წლის 31 დეკემბერი	18,627,975	18,627,975

11-27 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგრამდე		5,126,262	7,908,894
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი	9	(52,420)	(131,291)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარცხის ცვლილება	14	(533,936)	48,790
მარაგების გაუფასურება	11	666,766	290,533
ცვეთა და ამორტიზაცია		93,669	60,974
ფინანსური ხარჯი	9	800,738	569,547
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		-	(9,886)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა		(72,623)	(3,101,040)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,028,456	5,636,521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება		628,577	(1,706,170)
მარაგების (ზრდა) შემცირება		1,340,516	(9,624,445)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(9,885,041)	5,607,564
საგადასახადო აქტივის/ვალდებულებების შემცირება		756,740	(743,656)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,130,752)	(830,186)
მიღებული პროცენტი ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან	9	39,128	28,680
გადახდილი პროცენტი მიღებულ სესხებზე, გარანტიებზე და აკრედიტივზე		(800,738)	(569,547)
მოგების გადასახადის გადახდა		-	(31,131)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,892,362)	(1,402,184)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(240,994)	(264,168)
სესხების გაცემა		(6,219,337)	(4,470,511)
გაცემული სესხების დაბრუნება		5,128,169	4,470,511
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	12,767
გაცემული სესხებიდან მიღებული პროცენტი		13,292	102,611
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,318,870)	(148,790)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა	16	(51,139,400)	(26,366,267)
სესხის მიღება		44,848,736	37,293,820
დივიდენდის გაცემა		-	(325,670)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(6,290,664)	10,601,883
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(9,501,896)	9,050,909
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	12,082,488	3,207,549
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(55,441)	(175,970)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	2,525,151	12,082,488

11-27 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“ (შემდგომში კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 431173829) დაფუძნდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თელავის რაიონი, სოფელი ყარაჯალა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ბრენდის ელექტრო ტექნიკის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე.

კომპანიის დირექტორია ბატონი რობერტ მაშაევი.

კომპანიის დამფუძნებლები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
რობერტი მაშაევი	40%	40%
მამუკა ბაზაძე	30%	30%
რაკეშ შიიამ კირპლანი	30%	30%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	ევრო	აშშ დოლარი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.9753	2.6894
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8844	2.7020

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან. ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტიდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	8-15
შოურუმის აღჭურვილობა	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სახელშეკრულებო პერიოდით

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიეკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს სხვადასხვა სახის ბავშვთა საკვებ პროდუქტებს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

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 (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საქონელი გზაში

საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისათვის, მათი გადაზიდვის ადგილმდებარეობიდან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არარეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

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. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შესაბამისად, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია იძლევა გარანტიას დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე ექსპორტზე გატანილ საქონელზე კომპანიას არ წარმოექმნება საგარანტიო მომსახურების გაწევის არც იურიდიული და არც კონსტრუქციული ვალდებულება. კომპანია რეალიზებულ საქონელზე გარანტიას გასცემს რეალიზაციის შემდეგ პერიოდზე, 2-დან 4-წლამდე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

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.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც პერიოდის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია -

აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება - ჯგუფური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. გაუფასურების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი. კომპანია თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 365 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამაა. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალები მოცემულია მე -14 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებები სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები

	2023	2022
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I *	41,383,750	40,779,185
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II **	15,731,336	8,249,659
	57,115,086	49,028,844

(*) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელევიზორები, მაცივრები, სარეცხი მანქანები, ჭურჭლის სარეცხი მანქანები, კლიმატური ტექნიკა და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები და სათადარიგო ნაწილები.

(**) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: წვრილი საყოფაცხოვრებო და სამზარეულოს ტექნიკა, სილამაზის, ჯანმრთელობისა და თავის მოვლისთვის განკუთვნილი ტექნიკა და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები და სათადარიგო ნაწილები.

ამონაგები 2023 წელს დამატებით შეიძლება იყოს წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I *	საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II **	ჯამი
ადგილობრივი რეალიზაცია	37,284,286	5,747,903	43,032,189
ექსპორტი	4,099,464	9,983,433	14,082,897
	41,383,750	15,731,336	57,115,086

ამონაგები 2022 წელს დამატებით შეიძლება იყოს წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I *	საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II **	ჯამი
ადგილობრივი რეალიზაცია	36,140,671	7,443,866	43,584,537
ექსპორტი	1,991,409	805,793	2,797,202
რეექსპორტი	2,647,105	-	2,647,105
	40,779,185	8,249,659	49,028,844

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022*
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I	(34,724,705)	(33,994,919)
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II	(12,910,973)	(6,183,573)
მარაგის გაუფასურების ხარჯი	(666,766)	(290,533)
საგარანტიო ხარჯი	(157,120)	(147,355)
	(48,459,564)	(40,616,380)

* გადაანგარიშებული - დეტალებისთვის იხილეთ მე-18 შენიშვნა

7. გაყიდვის ხარჯები

	2023	2022
ხელფასებისა და ბონუსების ხარჯი	(1,395,133)	(1,199,691)
იჯარის ხარჯი	(1,129,501)	(1,012,014)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(122,369)	(238,072)
მარკეტინგის და პრომოუშენის ხარჯი	(62,118)	(28,078)
სხვა	(196,890)	(287,896)
	(2,906,011)	(2,765,751)

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022*
ხელფასებისა და ბონუსების ხარჯი	(192,823)	(123,460)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(125,116)	(79,939)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(31,106)	(11,941)
სამეურნეო და ოფისის ხარჯი	(29,282)	(37,187)
ბანკის საკომისიო	(25,084)	(21,552)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(19,796)	(20,187)
რემონტის ხარჯი	(16,710)	(26,820)
სხვა	(41,573)	(30,727)
	(481,490)	(351,813)

* გადაანგარიშებული - დეტალეზისთვის იხილეთ მე-18 შენიშვნა

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი	2023	2022
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	39,128	28,680
გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	13,292	102,611
	52,420	131,291

ფინანსური ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(715,103)	(530,648)
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ საბანკო გარანტიებზე	(77,428)	(38,899)
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ საბანკო აკრედიტივებზე	(8,207)	-
	(800,738)	(569,547)

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	შოუქუმის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	45,797	312,424	65,116	-	423,337
შემოსვლა	117,409	-	43,310	103,449	264,168
გასვლა	-	-	(17,288)	-	(17,288)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	163,206	312,424	91,138	103,449	670,217
შემოსვლა	17,446	16,525	207,023	-	240,994
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	180,652	328,949	298,161	103,449	911,211
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	(14,806)	(124,538)	(22,983)	-	(162,327)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(11,816)	(41,668)	(7,364)	-	(60,848)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	14,407	-	14,407
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(26,622)	(166,206)	(15,940)	-	(208,768)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(26,690)	(38,416)	(15,925)	(12,532)	(93,563)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(53,312)	(204,622)	(31,865)	(12,532)	(302,331)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	136,584	146,218	75,198	103,449	461,449
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	127,340	124,327	266,296	90,917	608,880

11. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I *	16,178,575	15,737,257
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II **	4,038,718	2,050,105
საქონელი გზაში***	1,585,857	5,510,329
სხვა	220,508	142,647
	22,023,658	23,440,338
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(1,470,287)	(879,685)
	20,553,371	22,560,653

(*) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი I“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: წვრილი საყოფაცხოვრებო და სამზარეულოს ტექნიკას, სილამაზის, ჯანმრთელობისა და თავის მოვლისთვის განკუთვნილ ტექნიკასა და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარებსა და სათადარიგო ნაწილებს.

(**) - კატეგორიაში „საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ჯგუფი II“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელევიზორები, მაცივრები, სარეცხი მანქანები, ჭურჭლის სარეცხი მანქანები, კლიმატური ტექნიკა და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

(***) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთან დაკავშირებითაც ჯგუფზე გადმოცემულია ფლობის რისკი და სარგებელი, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით და სამომავლო მარაგებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში).

12. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც ვალდებულება (407,133) და აქტივი 349,607 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

13. გაცემული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული სესხის მოცულობა შეადგენს 1,100,000 ლარს. წლის განმავლობაში გაცემული სესხებიდან მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 13,292 ლარი. აღნიშნული სესხი გაცემულია ეროვნულ ვალუტაში დაკავშირებულ მხარეზე 0%-ში, სესხი არის მოკლევადიანი.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	12,283,072	12,652,307
გაუფასურების რეზერვი	(3,661,204)	(4,195,140)
	8,621,868	8,457,167
არაფინანსური მოთხოვნები		
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	1,482,594	1,972,478
	1,482,594	1,972,478
	10,104,462	10,429,645

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტროტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურებისთვის ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურების ანარიცხი
ვადადამდგარი და ინდივიდუალურად შეფასებული	5,670,556	0%	-
ვადაგადაცილება 1-30 დღე	2,093,987	5%	(104,699)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	390,120	10%	(39,012)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	458,653	25%	(114,663)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	533,853	50%	(266,927)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	3,135,903	100%	(3,135,903)
	12,283,072		(3,661,204)

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურებისთვის ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურების ანარიცხი
ვადადაუმდგარი და ინდივიდუალურად შეფასებული	7,433,674	0%	-
ვადაგადაცილება 1-30 დღე	975,762	5%	(48,788)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	6,254	10%	(625)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	109,390	25%	(27,348)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	17,696	50%	(8,848)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	4,109,531	100%	(4,109,531)
	12,652,307		(4,195,140)

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	(4,195,140)	(4,146,350)
(ზრდა) შემცირება	533,936	(48,790)
31 დეკემბერი	(3,661,204)	(4,195,140)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	136,150	505,987
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე აშშ დოლარში	435,553	4,352,059
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,953,449	7,224,442
	2,525,151	12,082,488

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი 2.5% + სეზ	31 დეკემბერი 2023
სს "პროკრედიტ ბანკი"	ლარი	3/31/2031	რეფინანსირების განაკვეთი	1,082,941
სს "პროკრედიტ ბანკი"	აშშ დოლარი	9/24/2024	8%	168,887
სს "პროკრედიტ ბანკი"	აშშ დოლარი	12/12/2024	8%	1,882,579
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	3/22/2024	7%	3,044,599
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	6/13/2024	7%	63,650
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	8/13/2025	7%	920,854
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	8/13/2025	7%	753,426
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	5/10/2024	8%	2,151,520
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	ლარი	1/31/2024	0%	36,000
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	აშშ დოლარი	2/8/2024	0%	5,379
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	აშშ დოლარი	12/31/2024	0%	242,367
				10,352,202

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022
			2.5% + სებ	
სს "პროკრედიტ ბანკი"	ლარი	3/31/2031	რეფინანსირების განაკვეთი	1,167,628
სს "პროკრედიტ ბანკი"	აშშ დოლარი	10/24/2025	8%	819,657
სს "პროკრედიტ ბანკი"	აშშ დოლარი	12/12/2023	6%	1,891,400
			წლიურ 3.5% + სებ	
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	12/27/2023	რეფინანსირების განაკვეთი	5,700,000
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	12/7/2023	5.17%+ SOFR 6 თვიანი განაკვეთი	3,553,130
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	4/6/2023	4.64%+ ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი	793,210
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	4/27/2023	4.75%+ ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი	1,258,847
სს "თიბისი ბანკი"	ევრო	4/27/2023	4.75%+ ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი	1,029,965
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	ლარი	12/31/2024	0%	152,244
				16,366,081

მიღებულ სესხებში მომხდარი ცვლილებები 2023 და 2022 წლების განმავლობაში შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	(16,366,081)	(6,446,466)
ფულადი ოპერაციები:		
სესხის მიღება	(44,848,736)	(37,293,820)
სესხის ძირის დაფარვა	51,139,400	26,366,267
პროცენტის გადახდა	715,103	560,947
არაფულადი ოპერაციები:		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	(715,103)	(560,947)
საკურო სხვაობა	(276,785)	1,007,938
ნაშთი წლის ბოლოს	(10,352,202)	(16,366,081)

მიღებული სესხების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
მოკლევადიანი	9,363,558	14,577,998
გრძელვადიანი	988,644	1,788,083
	10,352,202	16,366,081

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მარაგებით, დებიტორული დავალიანებებითა და ყველა სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში). გარდა ამისა, აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას გარანტორად უდგანან დაკავშირებული მხარეები და დამფუძნებლები, რომელთა საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების ნაწილით უზრუნველყოფილია აღნიშნული სესხები. აღნიშნული ფინანსური გარანტიების კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე. ასევე, სესხის უზრუნველყოფად კომპანიას გამოყენებული აქვს შპს „ტექნო ბუმის“ აქტივები. აღნიშნულ კონტრაგენტს კომპანიის ვალი აქვს და ორმხრივი შეთანხმების შედეგად კომპანიამ გამოიყენა მისი აქტივები სს „პროკრედიტ ბანკის“ სესხის უზრუნველსაყოფად.

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხების ნაწილი შეიცავს სხვადასხვა ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვას. კომპანიის ხელმძღვანელობას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია კრედიტორებთან აღნიშნულ შეზღუდვებთან დაკავშირებით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არღვევდა სს „თიბისი ბანკიდან“ მიღებული სესხების არაფინანსურ შეზღუდვებს. აღნიშნული სესხების ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,934,049 ლარს და 12,335,152 ლარს წლების შესაბამისად. აღნიშნული შეზღუდვების დარღვევა დაკავშირებული იყო მნიშვნელოვან რისკთან, რადგანაც ბანკს შეუძლია გამოითხოვოს აღნიშნული სესხები ნაადრევად. ამის გამო, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ზემოთ ხსენებული სესხები დააკლასიფიცირა მოკლევადიან ვალდებულებებად.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზირებადი ღირებულებით		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,309,631	16,017,087
	5,309,631	16,017,087
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელმწიფო ვალდებულებები	195,856	-
	5,505,487	16,017,087

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

18. წინა წლის რეკლასიფიკაცია

კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის გაკეთდა წინა პერიოდის შემდეგი რეკლასიფიკაციები - მარაგების გაუფასურების ხარჯი და საგარანტიო მომსახურების ხარჯი კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილია:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2022 (რეკლასიფიკაციამდე)	რეკლასიფიკაციები	31 დეკემბერი 2022 (რეკლასიფიცირებული)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(40,178,492)	(437,888)	(40,616,380)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(789,701)	437,888	(351,813)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	სხვა დაკავშირებული მხარე	დამფუძნებლები	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო მოთხოვნები	6,835	1,122	7,957
გაცემული სესხები	1,100,000	-	1,100,000
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	141,741	-	141,741
მარაგების შესყიდვები	20,207,537	-	20,207,537
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,922,073	-	1,922,073
მიღებული სესხები	-	283,746	283,746

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ამონაგები	15,881	-	15,881
გაყიდვების ხარჯები	(1,093,816)	(29,918)	(1,123,733)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,667)	-	(2,667)
ფინანსური ხარჯი	(26,390)	-	(26,390)
ფინანსური შემოსავალი	13,292	-	13,292

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022	სხვა დაკავშირებული მხარე	დამფუძნებლები	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	185,183	17,176	202,359
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	655,450	-	655,450
მარაგების შესყიდვები	30,304,542	-	30,304,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,619,042	-	11,619,042
მიღებული სესხები	152,244	-	152,244

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ამონაგები	17,952	-	17,952
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(982,459)	-	(982,459)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,842)	(11,878)	(22,720)

დირექტორების, ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	(11,429)	(10,893)

20. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას, როგორც მოპასუხეს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

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.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ანარიცხი არ აღიარდება, ისეთ სადაო საგადასახადო საკითხებზე, რომლის დასაბეგრი თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 2,794,196 ლარი.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რეგულაციები

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის (TP) კანონმდებლობა დიდწილად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ, თუმცა მას გააჩნია კონკრეტული მახასიათებლები. აღნიშნული კანონმდებლობა ითვალისწინებს კონტროლირებადი ოპერაციების დამატებითი გადასახადების შეფასების შესაძლებლობას (დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები და არადაკავშირებულ მხარეებს შორის გარკვეული ოპერაციები), თუ ასეთი ოპერაციები არ ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპის მიხედვით. ხელმძღვანელობამ დანერგა შიდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაშია სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან. კონტროლირებადი ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი გარიგების რეალური ფასების საფუძველზე.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის მიერ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან. ხელმძღვანელობის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესების განსხვავებული

ინტერპრეტაციის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია. ამასთან, აღნიშნული შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და / ან საერთო ოპერაციების დონეზე.

კოვენანტებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შესაბამისობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და კომპანიისთვის ლიკვიდურობის მნიშვნელოვან გაუარესებას. კომპანია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს.

დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

საბანკო გარანტია

საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში კომპანია სარგებლობს საბანკო გარანტიებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა საბანკო გარანტიის ხელშეკრულება დასრულებულია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ედგა თავდებში დაკავშირებულ მხარეს მიღებული საბანკო გარანტიების სახით ღირებულებით 6,755,000 (2,500,000 აშშ დოლარი).

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საწყობი საოპერაციო საქმიანობისთვის. იჯარა არის საოპერაციო და მისი ვადაა 2031 წლის 1-ელ აპრილამდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულებები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

	2023	2022
ერთი წლის განმავლობაში	1,016,949	1,016,949
ორი-ხუთი წლის განმავლობაში	5,084,746	5,084,746
ხუთ წელზე მეტი	1,255,904	2,270,075
	7,357,599	8,371,770

თავდებობა

2023 წელს კომპანია არის დაკავშირებული მხარეების მიერ სს „თი ბი სი ბანკისგან“ მიღებული სესხების თავდები. სესხების ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,897,235 ლარს. თუ დაკავშირებული მხარეები ვერ გადაიხდიან სესხის ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, სესხის მომსახურება მოუწევს შპს „გლობალ დისტრიბუშენს“.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2024 წელს არსებული საკრედიტო ხაზების ფარგლებში დამატებით აითვისა სესხები, წმინდა ღირებულებით 7,327,799 ლარი.

კომპანიამ საშეღავათო პირობებით (საბაზროზე ნაკლები პროცენტით) რეზიდენტ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა სესხები წმინდა ღირებულებით 1,520,932 ლარი. სესხების დაფარვის ვადებია 2025 და 2026 წლები.

კომპანიამ 2024 წელს რეზიდენტ საწარმოზე გასცა სესხი 1,430,953 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 14%-ს, დაფარვის ვადაა 4 წელი.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია საქმიანობის სფერო მოიცავს სამომხმარებლო ელექტრონული ტექნიკის იმპორტსა და როგორც ადგილობრივ რეალიზაციას, ისე ექსპორტს.

კომპანიის დამფუძნებლები დაარსებიდან დღემდე წარმოდგენილები არიან შემდეგნაირად:

- რობერტ მაშავეი-საწარმოს 40% წილის მფლობელი;
- მამუკა ბაზაძე- საწარმოს 30% წილის მფლობელი;
- რაკემ შიიამ კირპალანი-საწარმოს 30% წილის მფლობელი;

კომპანიის დირექტორი არის რობერტ მაშავეი.

კომპანიას მთელი ძალისხმევა მიმართული აქვს მარაგების ასორტიმენტის და მომხმარებელთა წრის გაფართოებაზე.

მისი მოქნილობა დილერებთან მიმართებაში განპირობებულია იმითაც, რომ კომპანიას საქართველოს ტერიტორიაზე აქვს ორი საწყობი: თბილისი, აეროპორტის დასახლება და ქუთაისი, გამსახურდას 51დ.

საწყობებში ყველა ბრენდი და მოდელი განთავსებულია ერთ სივრცეში, სადაც მყიდველს შესაძლებლობა აქვს შეუფერხებლად შეარჩიოს სასურველი პროდუქცია და მოახდინოს მისი ტრანსპორტირება სასურველი ლოკაციიდან.

ასევე, კომპანიას აქვს დილერებზე მორგებული გადახდის პირობები (ნაღდი, უნაღდო, შემდგომი გადახდა და ე.წ. sellout.)

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“ საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია შემდეგი ბრენდებით: Midea, Philips, Seb group, Toshiba, Ig, Samsung, Chigo, JVC, Panasonic, Braun, Kenwood, Delonghi.

2023 წელს გლობალ დისტრიბუშენმა კიდევ ერთი წარმატებული პროექტი განახორციელა - კომერციული მაცივარ დანადგარების იმპორტის კუთხით და გააფორმა თანამშრომლობის ხელშეკრულებები საქართველოს ბაზრის ქსელური სუპერმარკეტების ისეთ მსხვილ რითეილერებთან, როგორიცაა რითეილ ჯგუფი (მაგნიტი), ორი ნაბიჯი, შპს მერკური და ა.შ

MARAZZI SHARP
Be Original.

TOSHIBA

BRAUN

KENWOOD



კომპანიის განვითარების მიზნები და მომხმარებლებზე ზრუნვა

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“ დაარსების დღიდან იზრდება და ვითარდება ყოველწლიურად. კომპანიას მარაგები გათვლილი აქვს ყველა მასშტაბის გაყიდვისათვის, იგი მუდმივად მზადაა ნებისმიერი გამოწვევისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ჩართულია ბაზრის კვლევაში, მასზე დროულად ადაპტირების მიზნით.

კომპანიის ძირითადი მიზანია მოიძიოს როგორც ახალი დილერები, ასევე, ახალი ბრენდები და მომწოდებლები. შესაბამისად, კომპანიის პორტფელი მუდმივად ფართოვდება, როგორც ახალი მომხმარებლების, ისე მომწოდებლების და ბრენდების კუთხით.

კომპანია 2023 წელს, ორჯერ დაესწრო ჩინეთის იმპორტისა და ექსპორტის გამოფენას (კანტონის ბაზრობის კომპლექსი), ქალაქ გუანჯოუში, სადაც ახალ მომწოდებლებთან გაიმართა შეხვედრები და გაფორმდა სხვადასხვა თანამშრომლობის ხელშეკრულებები, რაც ითვალისწინებს რამოდენიმე ახალი ბრენდის დამატებას, საყოფაცხოვრებო თუ სამომხმარებლო ტექნიკის მიმართულებით: Galanz, Sharp, Marazzi, Chigo.

2023 წლის ივნისში გლობალ დისტრიბუშენის ოფიციალური და ექსკლუზიური პარტნიორი TP VISION და მისი ბრენდი PHILIPS TV AMBILIGHT გახდა მსოფლიოში ერთ-ერთი საკულტო საფეხურთო კლუბის F.C. BARCELONA-ს მთავარი პარტნიორი. აღნიშნული მოვლენა მნიშვნელოვანი ეტაპია ჩვენი კომპანიისათვის როგორც Ambilight TV ბრენდის ოფიციალური და ექსკლუზიური პარტნიორისთვის.

2023 წლის მაისის ბოლოს ვუმასპინძლეთ ჩვენს პარტნიორებს Chigo-ს კომპანიის წარმომადგენლებს ჩინეთიდან, ამ ვიზიტის ფარგლებში ბრენდის მიერ ჩატარდა ტრენინგი-კონფერენცია, პარტნიორ კომპანიებში პროდუქტის ცოდნის გაღრმავების და ბრენდის ცნობადობის ამაღლების მიზნით.

საქართველოში მოწვეულმა ბრენდის წარმომადგენლებმა დადებითად შეაფასეს კომპანიის სამომავლო გეგმები და გამოთქვეს სურვილი გაზარდონ თავიანთი ასორტიმენტის მიწოდება.

კომპანიის ძირითადი კონკურენტები

იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს ბაზარზე, კომპანია ახორციელებს მხოლოდ საბითუმო ვაჭრობას, აქვს დილერებზე მორგებული ეფექტური სისტემა - ყველა ბრენდს ყავს განვითარების მენეჯერი, რაც დილერებთან ურთიერთობას ქმნის მოქნილს და რეალიზაციის პროცესის მიმდინარეობა არის სწრაფი და ეფექტური. შოურუმებში პროდუქციის რეალიზაციას ახდენენ კომპანიის თანამშრომლები ანუ ბრენდ-ამბასადორები, რაც კიდევ უფრო მეტი კომფორტია როგორც დილერის, ისე მომხმარებლისთვის, რადგან მათ არ სჭირდებათ ზედმეტი ძალისხმევა პროდუქციის გასაყიდად, ხოლო მომხმარებელი იღებს კვალიფიციურ ინფორმაციას წარმოდგენილი ბრენდების შესახებ.

კომპანიის მხრიდან ხშირად ხდება დილერებისთვის ფასდაკლებებისა და რეკლამების წახალისება.

სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანია არ ფლობს არც საკუთარ და არც სხვა კომპანიის აქციებს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, 2023 და 2022 წლებში კომპანიას კვლევებისა და განვითარების სფეროში დამატებით ღონისძიებები არ ჩატარებია.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის 2023 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

	2023	2022
ამონაგები	57,115,086	49,028,844
საოპერაციო მოგება	5,801,957	5,246,110
მთლიანი სრული შემოსავალი	5,126,262	7,877,763
სულ აქტივები	34,892,797	45,884,881
საკუთარი კაპიტალი	18,627,975	13,501,713

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები:

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობა	224%	148%
სწრაფი ლიკვიდობა	90%	75%
ROE	31.91%	81.32%
ROA	12.69%	22.15%
მარაგების ბრუნვა (დღე)	155	205
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	65	78
კრედიტორული დავალიანების დაფრვის პერიოდი (დღე)	28	99

მიმდინარე ლიკვიდობა = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

სწრაფი ლიკვიდობა = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები

ROE = (წმინდა მოგება/ზარალი)/კაპიტალი

ROA = (წმინდა მოგება/ზარალი)/ჯამური აქტივები

მარაგების ბრუნვა = მარაგები/-თვითღირებულების ხარჯი *365

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა = სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ამონაგები *365

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა = 365/(შესყიდვები/ვალდებულების ბოლო ნაშთი)

2023 წლის განმავლობაში ეროვნული ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით არ ხასიათდებოდა მნიშვნელოვანი რყევებით, კურსის შედარებით სტაბილურობის გამო კომპანიამ წინა წელთან შედარებით მიიღო ნაკლები შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან, შესაბამისად შემცირდა მოგება, რაც შემდეგში გამოიხატა შემცირებულ ROA და ROE კოეფიციენტებში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური კოეფიციენტები გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით, რაც დადებითი მაჩვენებელია კომპანიისთვის.

კომპანია ცდილობს სტაბილურად შეინარჩუნოს კოეფიციენტები მისთვის მისაღებ დონეზე.

კომპანიის საკმიაწობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები**დასაქმებულები**

კომპანიაში 2023 წლის ბოლოს დასაქმებული იყო დაახლოებით 52 ადამიანი, რომელთაგან 44% ქალია, 56% მამაკაცი. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

თანამშრომლებს მუდმივ რეჟიმში უტარდებათ ტრენინგები სხვადასხვა მიმართულებით.

კომპანიის თანამშრომლებს ტრენინგებს და მასტერკლასებს უტარებენ საზღვარგარეთიდან მოწვეული ბრენდის სპეციალისტები. ეწყობა ბრენდის განვითარების მენეჯერების საზღვარგარეთ მომწოდებლებთან გასვლითი შეხვედრებიც.

თანამშრომელთა ანაზღაურება მუდმივად მზარდია და თითოეული თანამშრომლის მიმართ განიხილება ინდივიდუალური მიდგომა და მისი მდგომარეობის გათვალისწინება.

კომპანიის დამფუძნებლები და დირექტორი თანამშრომელთა ყოველდღიურ სამუშაო რეჟიმში არიან ჩართულები, რაც კიდევ უფრო მეტ კომფორტს უქმნით მათ მყისიერად აღმოფხვრან არსებული პრობლემები და არ შეფერხდეს სამუშაო პროცესი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები - გაგრძელება

2023 წლის ბოლოს დასაქმებულთა შესახებ ინფორმაცია შესაძლოა ასე იყოს წარმოდგენილი:

კომპანია	სულ	ქალი	კაცი
	52	23	29
		44%	56%

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა**ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა**

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური დეპარტამენტისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა - გაგრძელება

კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი გამოითვლება შემდეგნაირად: წმინდა ვალდებულებებს (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიმდინარე და გრძელვადიანი მიღებული სესხები) აკლდება ფული და ფულის ეკვივალენტები და იყოფა „სულ დაკორექტირებულ კაპიტალზე“.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული სესხები	10,352,202	16,366,081
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(2,525,151)	(12,082,488)
წმინდა ვალდებულებები	7,827,051	4,283,593
სულ საკუთარი კაპიტალი	18,627,975	13,501,713
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	42%	32%

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან და გაცემული სესხებიდან.

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

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვარჯა თუ საცალოდ, მომხმარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცემის ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-14 შენიშვნაში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია

კომპანიის სავაჭრო პროდუქტი 99% იმპორტირებულია, შესაბამისად ფასების სტაბილურობა პირდაპირ კავშირშია ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის წარმართვასთან.

შპს „გლობალ დისტრიბუშენი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა - გაგრძელება

საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკის ქვეყანაა. მიუხედავად დეფიციტის ბოლოდროინდელი შემცირებისა, იგი კვლავ მაღალია და ქვეყანა საგარეო წყაროებზე დამოკიდებული რჩება. შესაბამისად, მაღალია საქართველოს ეკონომიკის მგრძნობიარობა გლობალური და რეგიონული ეკონომიკური ზრდის შოკებისა და გლობალური ფინანსური პირობების ცვლილებების მიმართ. გარდა ამისა, საქართველოში ფინანსური სისტემის დოლარიზაცია ჯერ კიდევ მაღალია, რაც ამ შოკების ეფექტს ამწვავებს.

სავალუტო რისკი ტექნიკის ბაზრის ყველაზე დიდ რისკად იკვეთება, ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



რ. მაშავეი

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა - გაგრძელება

საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკის ქვეყანაა. მიუხედავად დეფიციტის ბოლოდროინდელი შემცირებისა, იგი კვლავ მაღალია და ქვეყანა საგარეო წყაროებზე დამოკიდებული რჩება. შესაბამისად, მაღალია საქართველოს ეკონომიკის მგრძნობიარობა გლობალური და რეგიონული ეკონომიკური ზრდის შოკებისა და გლობალური ფინანსური პირობების ცვლილებების მიმართ. გარდა ამისა, საქართველოში ფინანსური სისტემის დოლარიზაცია ჯერ კიდევ მაღალია, რაც ამ შოკების ეფექტს ამწვავებს.

სავალუტო რისკი ტექნიკის ბაზრის ყველაზე დიდ რისკად იკვეთება, ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 7 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

რ. მაშავეი