

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

შპს ჰჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის	11
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	14
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება.....	37

შპს ჰჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“
ქ. თბილისი, ზელიაშვილის I ჩიხი #3
ბატონო ვალერი,

12 დეკემბერი 2024 წ.

**ოფიციალური წერილი 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

ამ წერილს ვწერთ ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ მოცემული ინფორმაცია ეყრდნობა ხელმძღვანელობისა და შესაბამისი ცოდნისა თუ გამოცდილების მქონე პერსონალის გამოკითხვას და, საჭიროების შემთხვევაში, მხარდამჭერი დოკუმენტაციის შემოწმების შედეგებს, რომელიც ჩვენთვის საკმარისია, იმაში დასაბუთებლად, რომ შეგვიძლია სათანადოდ წარგიდგინოთ იმ აუდიტთან დაკავშირებული თითოეული განმარტება, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს.

ვაცნობიერებთ ჩვენს სამართლებრივ პასუხისმგებლობას, თქვენთვის როგორც აუდიტორებისათვის ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით და ვადასტურებთ, რომ რამდენადაც ჩვენთვის ცნობილია, არ არსებობს ისეთი ინფორმაცია, რომლის შესახებაც თქვენ არ იცით და შეიძლება გჭირდებოდეთ, თქვენი აუდიტორის დასკვნის მოსამზადებლად. თითოეულმა დირექტორმა შეასრულა ყველა ის ქმედება, რომელიც მას როგორც დირექტორს უნდა შეესრულებინა, შესაბამისი აუდიტორული ინფორმაციის მოძიებისა და გაცნობის მიზნით და იმაში დასაბუთებლად, რომ თქვენთვის ცნობილი გახდა ყველა ასეთი ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება:

1. ვადასტურებთ, რომ, როგორც დირექტორებმა შევასრულეთ საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ გათვალისწინებული ჩვენი საერთო პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად წარდგენასთან მიმართებაში, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ასევე ამ თარიღით დასრულებული პერიოდის საქმიანობის შედეგების უტყუარ და სამართლიან ასახვას, ასევე თქვენთვის ზუსტ წარდგენას უზრუნველყოფს. ვადასტურებთ, რომ ჩვენ დავამტკიცეთ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის;
2. ვადასტურებთ, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნით შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები და გაკეთებული შეფასებების ტექნიკა (მათ შორის, მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასების დასადგენად გამოიყენება), რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენება, ყველაზე შესაფერისია იმ გარემოებებისათვის, რომლებშიც კომპანია საქმიანობს;
3. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებული შემთხვევებისა, კომპანიას არ დაუქმია



რაიმე სახის გარიგება, რომელშიც ჩართულნი იყვნენ დირექტორები, სხვა ხელმძღვანელი პირები ან სხვა დაკავშირებული მხარეები, რომელიც მოითხოვს გამჟღავნებას საქართველოს კანონი ზუღაღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ან ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. შესაბამისი ინფორმაცია გამჟღავნდა კომპანიის კონტროლთან დაკავშირებით;

4. ჩვენ მოგაწოდეთ ინფორმაცია ყველა ცნობილი ან შესაძლო/მოსალოდნელი სასამართლო პროცესის ან საჩივრის შესახებ, რომელთა შედეგები გათვალისწინებულ უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და რომელიც გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად;
5. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ვინაიდან მიგვაჩნია, რომ საკმარისი ფინანსური რესურსები უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალური ხარჯების დასაფარავად მინიმუმ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში. ჩვენთვის არ არის ცნობილი რომელიმე ისეთი ფაქტორის შესახებ, რომელსაც შეუძლია საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს ზემოაღნიშნული პერიოდის მანძილზე ან მის შემდეგ;
6. საანგარიშო თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას, მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც მოხდა საანგარიშო თარიღის შემდგომ ასახულია შენიშვნა 27, თუ არსებითი მოვლენები განვითარდება, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას ან მასში განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, დამატებით მოგაწვდით შესაბამის ინფორმაციას.
7. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების შესაბამისად, აუდიტის დროს არ გამოვლენილა რაიმე შეუსწორებელი უზუსტობები, ხოლო გამოვლენილი უზუსტობები კი მხოლოდ ამკარად ტრივიალურია.
8. ვადასტურებთ, რომ არ გვაქვს გეგმები და ზრახვები, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ნებისმიერი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე ან კლასიფიკაციაზე.
9. თუ არსებითი უზუსტობების არსებობის გამო, წინა პერიოდში კორექტირება მოხდა და შესაძარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება მოხდა, საჭიროა შესაბამისი ინფორმაციის/ განმარტების წარდგენა (ასს 710.9), რაც ჩვენს მიერ ასახულია შენიშვნა 3. „შესაძარისი ინფორმაცია“ ნაწილში.

მოწოდებული ინფორმაცია:

10. აუდიტის მიზნებისათვის თქვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ყველა საბუღალტრო ჩანაწერი და კომპანიის მიერ განხორციელებული ყველა ოპერაცია სათანადოდაა აღრიცხული საბუღალტრო ჩანაწერებში. ჩვენ მოგაწოდეთ ყველა სხვა ინფორმაცია, მოთხოვნისამებრ და მოგვეცით შეუზღუდავი წვდომა იმ სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობაში ჩართულ პირებთან, რომელთანაც საჭიროდ მიიჩნიეთ გაგმართათ დისკუსია. თქვენთვის ხელმისაწვდომი გაგზადეთ ყველა სხვა ჩანაწერი და შესაბამისი ინფორმაცია, მათ შორის, ხელმძღვანელობისა და დამფუძნებელთა ყველა შეხვედრის ოქმები.
11. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ინფორმაციისა, ჩვენთვის არ არის ცნობილი რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებების, რეზერვების, პირობითი ვალდებულებების, პირობითი აქტივების ან კაპიტალურ ვალდებულებებზე დადებული კონტრაქტის შესახებ, რომლებიც ასახულ უნდა იქნეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ან მის განმარტებით შენიშვნებში.
12. ჯგუფს წლის ბოლოსათვის გააჩნია შეზღუდული საკუთრების უფლება აქტივებზე ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.



13. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.
14. ვადასტურებთ, რომ მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივების ყველა არსებითი საკითხი და შევაფასეთ მათი სასარგებლო მომსახურების ვადისა და წარჩენი ღირებულების გონივრულობა. ჩვენ ასევე მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივებისა და ინვესტიციების (გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულისა) ყველა მნიშვნელოვანი ერთეული და გვეჯერა, რომ არ იყო საჭირო მიმოხილვის ჩატარება გაუფასურებასთან მიმართებაში, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები.
15. ვადასტურებთ, რომ გაცნობით ყველა დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობისა და ჩვენთვის ცნობილი, შესაბამისი წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ამ დაკავშირებულ მხარესთან დადებული გარიგებების შესახებ ინფორმაცია.
16. ვაცნობიერებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას უზუსტობის ან თაღლითობის თავიდან აცილებისა და გამოვლენის მიზნით შიდა კონტროლის შექმნასა და დანერგვაზე და გაგიმყდებთ ჩვენს მიერ შესრულებული იმ რისკის შეფასება, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებით უზუსტობას შეიცავდეს თაღლითობის გამო. ჩვენთვის უცნობია რაიმე დარღვევების, მათ შორის თაღლითობის და საეჭვო თაღლითობის შესახებ, რომლებშიც ჩართულნი არიან ხელმძღვანელობა, თანამშრომლები ან სხვა პირები, რომლებიც მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ შიდა კონტროლში ან კომპანიის მიერ იმ პერსონალის შესახებ, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამოების ან დარღვევების შესახებ.
17. ჩვენთვის არ არის ცნობილი კანონის, რეგულირების, ხელშეკრულებების, შეთანხმებების ან კომპანიის წესდების დარღვევების ფაქტების ან შესაძლო დარღვევების შესახებ, რაც შესაძლებელია კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ჯარიმების ან სხვა ზარალის მიზეზი გახდეს. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამოების ან დარღვევების შესახებ.
18. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების თანახმად, არ არსებობს ისეთი საკითხები, რის შესახებაც გსურთ ჩვენთან გამართოთ დისკუსია, თქვენი პროფესიის ეთიკური პრინციპების შესაბამისობის კუთხით, რომლებიც თქვენს დაგეგმვის წერილში მითითებულია, სხვა საკითხებთან ერთად, 08.10.2024 წ.
19. ჩვენ ვადასტურებთ თქვენი დაგეგმვის წერილის მიღებას 08.10.2024 წ.

პატივისცემით,

გიორგი იოსავა

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით





დაძოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს „ჯგუფის“ 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 საწარმოებისათვის (მსს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

„ჯგუფის“ მარაგი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 1 544 120, 2 366 947 და 1 004 036 ლარით. ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაცია 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რის გამოც ვერ დავრწმუნდით მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების სისწორეში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვახერხეთ ზემოთ მოცემული თარიღისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის დადასტურება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა, როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ „ჯგუფი“-სგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება ჯგუფი. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს იურისდიქციის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს „ჯგუფის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული 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 „ჯგუფის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზრულ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ „ჯგუფი“-ს 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 აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა „ჯგუფის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 „ჯგუფი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ვასილ ხანიშვილი.

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-952944)

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ვასილ ხანიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-307158)

2024 წლის 12 დეკემბერი,

საქართველო, ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი #3



შპს „პეტი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	5	27 271 284	21 764 699
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(19 320 978)	(15 452 060)
საერთო მოგება		7 950 306	6 312 639
ლოჯისტიკური, სადისტრიბუციო და გაყიდვების დანახარჯები	7	(3 753 782)	(2 591 124)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 715 322)	(1 292 752)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		2 481 202	2 428 763
საპროცენტო შემოსავალი	9	259	-
საპროცენტო ხარჯი	9	(286 439)	(180 780)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	10	(342 858)	619 414
არასაოპერაციო შემოსავალი	11	24 161	22 202
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(182 445)	(114 551)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1 693 880	2 775 048
მოგების გადასახადის ხარჯი		(36 223)	(63 158)
წლის მოგება/(ზარალი)		1 657 657	2 711 890
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 657 657	2 711 890
<i>მოგება/ზარალი მისაკუთვნებელი:</i>			
<i>მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე</i>		1 710 502	2 770 701
<i>არამაკონტროლებელ წილზე</i>		(52 845)	(58 811)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 657 657	2 711 890

დირექტორი

გიორგი იოსავა

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ზურაბ ლობჯანიძე

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „3გი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

შენიშვნა	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	4 456 996	2 604 399
არამატერიალური აქტივები		15 859	1 125
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 472 855	2 605 524	2 418 109
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1 544 120	2 366 947
სავაჭრო მოთხოვნები	14	5 972 462	4 294 350
სხვა აქტივები	15	18 365	210
გადახდილი ავანსები	16	42 479	57 585
ფული და ფულის ექვივალენტი	17	496 047	276 725
სულ მიმდინარე აქტივები	8 073 473	6 995 817	4 105 763
სულ აქტივები	12 546 328	9 601 341	6 523 872
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	18	4 738 116	3 232 877
არამაკონტროლებელი წილისათვის		350 426	403 271
სულ კაპიტალი	5 088 542	3 636 148	1 382 153
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	19	3 152 024	2 149 964
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 152 024	2 149 964	2 235 759
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	20	2 240 909	1 879 070
სხვა ვალდებულებები	21	195 962	133 245
საგადასახადო ვალდებულება	22	615 344	242 361
მიღებული ავანსები	23	7 588	44 087
მიმდინარე სესხი	19	1 245 959	1 516 466
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4 305 762	3 815 229	2 905 960
სულ ვალდებულებები	7 457 786	5 965 193	5 141 719
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12 546 328	9 601 341	6 523 872

დირექტორი

გიორგი იოსავა

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

ზურაბ ლოზჯანიძე

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პეი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	4 456 996	2 604 399	2 416 255
არამატერიალური აქტივები		15 859	1 125	1 854
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 472 855	2 605 524	2 418 109
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	13	1 544 120	2 366 947	1 004 036
სავაჭრო მოთხოვნები	14	5 972 462	4 294 350	2 897 420
სხვა აქტივები	15	18 365	210	27 138
გადახდილი ავანსები	16	42 479	57 585	50 356
ფული და ფულის ექვივალენტი	17	496 047	276 725	126 813
სულ მიმდინარე აქტივები		8 073 473	6 995 817	4 105 763
სულ აქტივები		12 546 328	9 601 341	6 523 872
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	18	4 738 116	3 232 877	920 071
არამაკონტროლებელი წილისათვის		350 426	403 271	462 082
სულ კაპიტალი		5 088 542	3 636 148	1 382 153
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	19	3 152 024	2 149 964	2 235 759
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 152 024	2 149 964	2 235 759
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	20	2 240 909	1 879 070	1 418 591
სხვა ვალდებულებები	21	195 962	133 245	121 254
საგადასახადო ვალდებულება	22	615 344	242 361	45 569
მიღებული ავანსები	23	7 588	44 087	5 941
მიმდინარე სესხი	19	1 245 959	1 516 466	1 314 605
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4 305 762	3 815 229	2 905 960
სულ ვალდებულებები		7 457 786	5 965 193	5 141 719
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12 546 328	9 601 341	6 523 872

დირექტორი

გიორგი იოსავა

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ზურაბ ლობჯანიძე

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისათვის	-	1 382 153	1 382 153
დივიდენდები		(457 895)	(457 895)
წლის მთლიანი სრული მოგება		2 711 890	2 711 890
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	3 636 148	3 636 148
დივიდენდები		(205 263)	(205 263)
წლის მთლიანი სრული მოგება		1 657 657	1 657 657
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	5 088 542	5 088 542

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1 693 880	2 775 048
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		251 354	202 074
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული მოგება		(4 736)	-
არამატერიალური აქტივის გაყიდვით მიღებული მოგება		(735)	-
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		342 858	(619 414)
საპროცენტო შემოსავალი		(259)	-
საპროცენტო ხარჯი		286 439	180 780
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში		822 827	(1 362 911)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1 696 267)	(1 370 002)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში		15 106	(7 229)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		424 558	472 469
შემცირება/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		372 983	196 792
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(36 499)	38 146
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		2 471 509	505 753
მოგების გადასახადი		(36 223)	(63 158)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან		2 435 286	442 595
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		45 637	-
არამატერიალური აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1 144	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2 142 534)	(389 488)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(17 463)	-
მიღებული პროცენტი		259	-
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2 112 957)	(389 488)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადასახდელი სესხი		731 553	116 066
მისაღები სესხი		-	-
გადახდილი პროცენტი		(286 439)	(180 780)
გადახდილი დივიდენდი		(205 263)	(457 895)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან		239 851	(522 609)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(342 858)	619 414
წმინდა ფულის ზრდა		219 322	149 912
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	17	276 725	126 813
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	17	496 047	276 725

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

„პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 27.10.2011 ს/ნ 400029036. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ბარისახოს ქუჩა #11ბ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

დავით მიქელაძე (პ/ნ 43001007877) -50%

და

გიორგი იოსავა (პ/ნ 19001015839) -50%;

კომპანიის ერთპიროვნული დირექტორია გიორგი იოსავა (პ/ნ 19001015839).

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ის არის სადიტრიბუციო კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სასმელი და საკვები პროდუქციით ვაჭრობა. პროდუქციის მომწოდებლები არიან როგორც არარეზიდენტი, ასევე რეზიდენტი კომპანიები.

შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“ 50% წილს ფლობს შპს „ჯორჯიან ჰოლიდეი“-ში, რომელიც წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ კომპანიას, დაფუძნებულია 2017 წლის 13 თებერვალს, ს/ნ 404531529, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ივ. თარხნიშვილის I ჩიხი, #3. კომპანიის დირექტორია თამარ გუგუშვილი პ/ნ 01017034667. კომპანიის საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურება. 2023 წლიდან სასტუმროს შენობა გადაცემულია იჯარით.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

„ჯგუფი“-ს მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება გულისხმობს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან არა ნაკლებ 12 თვის განმავლობაში.

„ჯგუფი“ მუშაობს „ჯგუფი“-ს განვითარების კუთხით, ორიენტირებულია ახალი მომწოდებლების და ახალი კლიენტების ძიებაზე. სამომავლოდ იგეგმება საოფისე-სასაწყობო მეურნეობის გაფართოება და განვითარება. რაც შეეხება სასტუმროს, ის მდებარეობს ქ. თბილისის ცენტრალურ რაიონში და მომავალში შეიძლება განხილულ იქნას თანამედროვე მრავალპროფილიანი კომპლექსის ნაწილად მომოჯნავე ობიექტების კონსოლიდაციის მეშვეობით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა სამართლიანია.

კონსოლიდაციის საფუძველი

მშობელი საწარმო წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც კონსოლიდირებულია შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები.

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს მშობელი საწარმო. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იმ შემთხვევაში იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო პირდაპირ ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოს მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს.

მშობელი კომპანია შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“ ფლობს 50% წილს. იგი უზრუნველყოფს შვილობილ კომპანიას კრიტიკული რესურსით, კერძოდ ფინანსებით: გარდა წილის შეძენისა, მან შეავსო შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 100 000 აშშ დოლარით და გაცემული აქვს სესხი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

ა) გაერთიანებულია შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ის და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

ბ) უგულებელყოფილია შვილობილ საწარმოში შპს „პჯი-ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ის მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მშობელ საწარმოს ეკუთვნის;

შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შპს „ჯორჯიან ჰოლიდეი“, ს/ნ 404531529; წილობრივი მონაწილეობა 50%; რეგისტრაციის თარიღი 13.02.2017 წ.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება „ჯგუფი“-ს ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო	100RUB
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6894	2,9753	2,9916
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,7020	2,8844	3,6770
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,5040	4,1479

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

„ჯგუფში“ ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და

ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

შესაბამისად, ძირითადი საშუალებები დაჯგუფებულია და შეესაბამება ცვეთის ნორმები შემდეგ დიაპაზონში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა	20
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8
სხვა	5

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

გრძელვადიანი ინვესტიციები სხვა საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრება შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. კომპანიის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად ინვესტორი თავის ინვესტიციებს მეკავშირე საწარმოებში აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ეს არ შეეხება იმ ინვესტიციებს, რომელთა კოტირებული ფასი ქვეყნდება.

ინვესტორმა ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდები და სხვა განაწილებები უნდა აღიაროს, როგორც შემოსავალი, იმის მიუხედავად, საიდან იქნა მიღებული ეს განაწილებები: მეკავშირე საწარმოს გაუნაწილებელი მოგებიდან, რომელიც წარმოიქმნა ინვესტიციის შემენის თარიღამდე თუ ინვესტიციის შემენის თარიღის შემდგომ პერიოდში წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა კომპანიის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ და აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

ინვესტორმა მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით, თუ არსებობს ამ ინვესტიციის კოტირებული ფასი.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს

საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „ჯგუფი“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

„ჯგუფს“ არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემძენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება

ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ჯგუფი მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსების გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

ამონაგების აღიარება საქონლის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის ჯგუფი ამ საქონლის სანაცვლოდ. საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ცვალებადი ანაზღაურების ეფექტს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის არსებობას და მომხმარებლისათვის გადასახდელი თანხის ოდენობას (როგორცაა სავაჭრო ადგილის გადასახადი, მომხმარებლისათვის ჯგუფის საქონლის მაღაზიის თაროებზე გამოფენისთვის გადახდილი თანხა), ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დაბრუნების უფლება

ზოგიერთი ხელშეკრულებები მომხმარებელს უფლებას აძლევს, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში უკან დააბრუნოს საქონელი. ჯგუფის ვალდებულებაა დაიბრუნოს ვადაგასული საქონელი, რაც აღიარებულია ხარჯად ფაქტიურად დაბრუნებული საქონლის ღირებულების ოდენობით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულებების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

დაზღვევის ხარჯი	(53 149)	(42 456)
აღსრულების ხარჯი	(1 371)	(560)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(90 106)	(66 096)
სასაწყობე ხარჯი	(14 209)	(2 838)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(88 057)	(50 131)
მივლინება	(13 230)	(15 030)
ლოჯისტიკური მომსახურება	(9 564)	-
სულ	(3 753 782)	(2 591 124)

შენიშვნა 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1 143 662)	(788 051)
საპენსიო ხარჯი	(7 494)	(5 440)
საწვავი	(21 281)	(20 190)
საიჯარო ქირა	(3 450)	(3 600)
შრომის და უსაფრთხოების ხარჯი	(14 438)	(6 610)
კომუნიკაციის ხარჯები	(19 493)	(16 800)
ვალდებულების ანარიცხის ხარჯი	(89 583)	-
ოფისის ხარჯი	(51 535)	(18 524)
დაზღვევის ხარჯი	(19 652)	(18 658)
საკონსულტაციო ხარჯები	(42 640)	(30 000)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(47 170)	(14 176)
საგადასახადო ხარჯი	(101 179)	(76 610)
ბანკის საკომისიო	(25 315)	(31 120)
უიმედო ვალები	(84 405)	(245 785)
სხვა ხარჯი	(44 025)	(17 188)
სულ	(1 715 322)	(1 292 752)

შენიშვნა 9. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	259	-
საპროცენტო ხარჯი	(286 439)	(180 780)

შენიშვნა 10. წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	419 704	1 154 869
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(762 562)	(535 455)
სულ	(342 858)	619 414

შენიშვნა 11. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი	1 137	11 302
კრედიტ ნოტა	10 705	10 900
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6 848	-
სადაზღვევო ანაზღაურება	-	-

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს 33 განყოფილების მიხედვით დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა ანგარიშვალდებულ საწარმოსა და დაკავშირებულ მხარეს შორის, მიუხედავად იმისა, მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა.

შენიშვნა 5. შემოსავალი

	2023	2022
რეალიზაცია რეგიონებიდან	1 186 094	1 334 627
რეალიზაცია დისტრიბუციიდან	20 727 498	16 001 328
რეალიზაცია ბათუმის დისტრიბუციიდან	6 798 047	5 034 899
რეალიზაცია ზუგდიდის დისტრიბუციიდან	2 049 576	1 581 938
რეალიზაცია (მარკეტინგული მომსახურება)	63 575	17 714
რეალიზაცია ქუთაისის დისტრიბუციიდან	277 300	-
მარკეტინგული ხარჯი	(3 961 622)	(2 282 366)
სასტუმროს მომსახურება	52 442	76 559
შემოსავალი იჯარიდან	78 374	-
სულ	27 271 284	21 764 699

შენიშვნა 6. თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	(19 179 677)	(15 278 431)
პროდუქტის ჩამოწერა	(3 382)	(15 088)
სამრეცხაოს ხარჯი	(2 528)	(3 402)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(114 078)	(121 802)
კომუნალური გადასახადები	(11 517)	(7 346)
სამეურნეო ხარჯი	(1 199)	(4 437)
booking მომსახურება	(7 573)	(21 554)
დაზღვევა	(1 024)	-
სულ	(19 320 978)	(15 452 060)

შენიშვნა 7. ლოჯისტიკური, სადისტრიბუციო და გაყიდვების დანახარჯები

	2023	2022
ჩამოწერილი საქონელი (ვადაგასული, გატეხილი, დაზიანებული)	(212 740)	(98 396)
შრომის ანაზღაურება	(2 303 618)	(1 521 450)
კომუნალური ხარჯი	(24 236)	(11 263)
ფიზ.პირების მიერ გაწერული მომსახურება	(64 047)	(37 520)
საპენსიო ხარჯი	(38 240)	(25 190)
GPRS მომსახურება	(14 776)	(11 135)
სალარო აპატარის მომსახურება	(6 289)	(732)
საწვავის ხარჯი	(390 638)	(355 723)
საიჯარო ქირა	(160 475)	(178 369)
ა/მანქანის ხარჯი	(103 870)	(43 826)
სარეკლამო ხარჯი	(165 167)	(130 409)

დაზღვევის ხარჯი	(53 149)	(42 456)
აღსრულების ხარჯი	(1 371)	(560)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(90 106)	(66 096)
სასაწყობე ხარჯი	(14 209)	(2 838)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(88 057)	(50 131)
მივლინება	(13 230)	(15 030)
ლოჯისტიკური მომსახურება	(9 564)	-
სულ	(3 753 782)	(2 591 124)

შენიშვნა 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1 143 662)	(788 051)
საპენსიო ხარჯი	(7 494)	(5 440)
საწვავი	(21 281)	(20 190)
საიჯარო ქირა	(3 450)	(3 600)
შრომის და უსაფრთხოების ხარჯი	(14 438)	(6 610)
კომუნიკაციის ხარჯები	(19 493)	(16 800)
ვალდებულების ანარიცხის ხარჯი	(89 583)	-
ოფისის ხარჯი	(51 535)	(18 524)
დაზღვევის ხარჯი	(19 652)	(18 658)
საკონსულტაციო ხარჯები	(42 640)	(30 000)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(47 170)	(14 176)
საგადასახადო ხარჯი	(101 179)	(76 610)
ბანკის საკომისიო	(25 315)	(31 120)
უიმედო ვალები	(84 405)	(245 785)
სხვა ხარჯი	(44 025)	(17 188)
სულ	(1 715 322)	(1 292 752)

შენიშვნა 9. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	259	-
საპროცენტო ხარჯი	(286 439)	(180 780)
სულ	(238 099)	(134 310)

შენიშვნა 10. წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	419 704	1 154 869
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(762 562)	(535 455)
სულ	(342 858)	619 414

შენიშვნა 11. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი		
კრედიტ ნოტა	1 137	11 302
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10 705	10 900

სადაზღვევო ანაზრაურება	6 848	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	45 637	-
რეალიზებული ძირითადი საშ. თვითღირებულება	(40 352)	-
არამატერიალური აქტივის რეალიზაცია	1 144	-
რეალიზებული არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება	(958)	-

სულ	24 161	22 202
------------	---------------	---------------

არასაოპერაციო ხარჯი	2023	2022
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი	(70 598)	(50 704)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(86 236)	(48 248)
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	(22 182)	(9 506)
ჯარიმები და საურავები	(3 429)	(6 093)
სულ	(182 445)	(114 551)

შენიშვნა 12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა 2110	შენობა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები 2150	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები 2160- 2170,2195	სატრანსპორტო საშუალებები 2180	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების კეთილმოწყობა	სულ აქტივები
თვითღირებულება							
01.01.2022	309 700	2 310 680	20 175	307 307	212 412	-	3 160 274
შემოსვლა	255 000	-	-	48 949	85 539	-	389 488
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	(8 606)	-	-	(8 606)
31.12.2022	564 700	2 310 680	20 175	347 650	297 951	-	3 541 156
შემოსვლა	1 313 600	490 349	13 625	120 265	201 336	3 358	2 142 533
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(25 793)	-	(53 387)	-	(79 180)
31.12.2023	1 878 300	2 801 029	8 007	467 915	445 900	3 358	5 604 509
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2022	-	(517 474)	(8 097)	(175 138)	(43 310)	-	(744 019)
პერიოდის ცვეთა	-	(115 534)	(2 200)	(43 867)	(39 743)	-	(201 344)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	8 606	-	-	8 606
31.12.2022	-	(633 008)	(10 297)	(210 399)	(83 053)	-	(936 757)
პერიოდის ცვეთა	-	(139 813)	(1 000)	(50 646)	(63 402)	(458)	(255 319)
გასვლა/ჩამოწერა	-	6 284	8 563	7 444	22 272	-	44 563

31.12.2023	-	(766 537)	(2 734)	(253 601)	(124 183)	(458)	(1 147 513)
საბალანსო დირექტორება							
ბალანსი 01.01.2022	309 700	1 793 206	12 078	132 169	169 102	-	2 416 255
ბალანსი 31.12.2022	564 700	1 677 672	9 878	137 251	214 898	-	2 604 399
ბალანსი 31.12.2023	1 878 300	2 034 492	5 273	214 314	321 717	2 900	4 456 996

შენიშვნა 13. მარაგები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
FMG საქონელი საწყობში	1 408 722	1 918 009	858 700
საქონელი გზაში	100 819	-	115 366
ნედლეული და მასალები	-	313 422	-
დაუმთავრებელი წარმოება	351	953	-
შუალედური ანგარიში	-	114 521	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	34 228	20 042	29 970
სულ	1 544 120	2 366 947	1 004 036

შენიშვნა 14. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6 300 626	4 538 109	2 897 420
საექვო მოთხოვნების რეზერვი/კორექტირება	(328 164)	(243 759)	-
სულ	5 972 462	4 294 350	2 897 420

მშობელ კომპანიას 2022-2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შექმნილი აქვს საექვო ვალების რეზერვი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით, სხვა მომხმარებლებზე, რამაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 243 759 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 328 164 ლარი. დიდი ქსელური კომპანიების ნაშთებზე რეზერვი არ იქმნება, რადგან წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე ქსელური კომპანიების დავალიანებების ნაშთები კლებადია და არ აღემატება 180 დღეს.

მშობელი კომპანიის სხვა მომხმარებლების ნაშთები დავალიანების დღეების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

2023							360
	სულ	30 დღემდე	31-60 დღემდე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181-360 დღემდე	დღეზე მეტი
სავაჭრო მოთხოვნები							
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების ნაშთები	3 925 335	2 184 959	1 466 260	216 796	56 581	739	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი/კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
სხვა მომხმარებლები	2 375 290	1 008 108	506 618	239 854	273 066	219 955	127 690
საექვო მოთხოვნების რეზერვი/კორექტირება	(328 164)	-	(10 132)	(11 993)	(68 266)	(110 082)	(127 690)
ზარალის დონე	5,21%		0,51%	2,63%	20,71%	49,88%	100,00%
სულ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო დირეზულირება	5 972 462	3 193 067	1 962 746	444 658	261 380	110 612	-

2022							360
	სულ	30 დღემდე	31-60 დღემდე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181-360 დღემდე	დღეზე მეტი
სავაჭრო მოთხოვნები							
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების ნაშთები	2 466 356	1 193 112	1 033 738	195 182	44 324	-	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი/კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
სხვა მომხმარებლები	2 071 753	1 052 843	423 150	222 171	134 845	96 463	142 280
საექვო მოთხოვნების რეზერვი/კორექტირება	(243 759)	-	(8 464)	(11 109)	(33 742)	(48 164)	(142 280)
ზარალის დონე	5,37%	-	0,76%	8,08%	26,88%	49,93%	100,00%
სულ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო დირეზულირება	4 294 350	2 245 955	1 448 424	406 245	145 428	48 298	-

მენიშვნა 15. სხვა აქტივები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
წინასწარ გაწეული ტრანსპორტირების ხარჯი	17 079	-	26 639
სხვა მოთხოვნები	1 286	210	499
სულ	18 365	210	27 138

მენიშვნა 16. გადახდილი ავანსები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	42 479	57 585	50 356
სულ	42 479	57 585	50 356

ჯგუფს ავანსები გადახდილი აქვს საქონლის და მოსახურების მომწოდებელი კომპანიებისათვის.

მენიშვნა 17. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
ნაღდი ფული სალაროში	343 236	89 884	38 149
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	148 101	186 773	45 624
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4 560	6	42 889
ბიზნეს ბარათები	150	62	151
სულ	496 047	276 725	126 813

შენიშვნა 18. კაპიტალი

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	4 738 116	3 232 877	920 072
არამაკონტროლებელი წილისათვის	350 426	403 271	462 082
სულ	5 088 542	3 636 148	1 382 153

შენიშვნა 19. სესხები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
გრძელვადიანი სესხები	3 152 024	2 149 964	2 235 759
სულ გრძელვადიანი სესხები	3 152 024	2 149 964	2 235 759

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1 245 959	1 516 466	1 314 605
სულ მიმდინარე სესხები	1 245 959	1 516 466	1 314 605

მშობელ კომპანიას სს თიბისი ბანკისაგან მიღებული აქვს ევროში გამოხატული გრძელვადიანი სესხები საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. აქვს ასევე საკრედიტო ხაზი, როგორც ლარში ასევე ევროში გამოხატული.

კომპანიამ 2022 წლის 10 მარტის ხელშეკრულების საუძველზე სს თიბისი ბანკისაგან აიღო ბიზნეს სესხი 140 000 ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4,5%, კრედიტის ვადა 1096 დღე;

2022 წლის 29 დეკემბერს ხელშეკრულების საუძველზე სს თიბისი ბანკისაგან აიღო სესხი 600 000 ევრო. სესხი გაცემის ფორმა ტრანშებად ათვისება. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6,2%, კრედიტის ვადა 02.11.2029 წ.

2022 წლის 27 ივლისს ხელშეკრულების საუძველზე სს თიბისი ბანკისაგან აიღო ბიზნეს სესხი 80 000 ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5%, კრედიტის ვადა 2566 დღე;

2022 წლის 27 ივლისს ხელშეკრულების საუძველზე სს თიბისი ბანკისაგან აიღო ბიზნეს სესხი 270 000 ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5%, კრედიტის ვადა 2566 დღე;

2023 წლის 28 თებერვლის ხელშეკრულების საუძველზე სს თიბისი ბანკისაგან აიღო ბიზნეს სესხი 450 000 ევრო, წლიური ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი 7%, კრედიტის ვადა 2030 წლის 2 მარტი.

შპს ჯორჯიან ჰოლიდემ 2023 წლის 04 სექტემბერს ხელშეკრულების საფუძველზე სს თიბისი ბანკისაგან აიღო სესხი 110 000 ევრო. სესხი გაცემის ფორმა ტრანშებად ათვისება. მიზნობრიობა ძირითადი საშუალების ფინანსირება. ფიქსირებული წლიური საპროცენტო განაკვეთი 7,5%, კრედიტის ვადა 04.09.2023 წ.

ჯგუფი მიღებული სესხებიდან აღიარებს მიმდინარე სესხად იმ ნაწილს, რომლის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სესხები უზრუნველყოფილია მშობელი და მისი შვილობილი კომპანიების უძრავი და კომერციული ქონებით, დამფუძნებლების საცხოვრებელი ფართებით და მიწით და თავდებობებით.

შენიშვნა 20. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 240 909	1 879 070	1 418 591
სულ	2 240 909	1 879 070	1 418 591

შენიშვნა 21. სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
ამ იჯარა	720	600	1 800
საპენსიო გადასახადი	85 264	54 543	29 025
გადასახდელი პროცენტები	20 315	8 747	20 574
ფკ მომსახურება	80	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	500
კაპიტალის შემცირებაზე პარტნიორის ვალდ.	-	69 355	69 355
ვალდებულების ანარიცხი	89 583	-	-
სულ	195 962	133 245	121 254

შენიშვნა 22. საგადასახადო ვალდებულება

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
წმინდა ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	615 344	242 361	45 569
სულ	615 344	242 361	45 569

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს ნეტო ღირებულებით. ნეტო ღირებულებით საგადასახადო ვალდებულებების/მოთხოვნების აღიარება გულისხმობს გადასახდელი გადასახადებიდან წინასწარ გადახდილი გადასახადების თანხების გამოქვითვას, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარი გადახდები აღიარებულია ნაშთის სახით.

შენიშვნა 23. მიღებული ავანსები

	31.დეკ.2023	31.დეკ.2022	31.დეკ.2021
მიღებული ავანსები	7 588	44 087	5 941
სულ	7 588	44 087	5 941

ჯგუფს მიღებული აქვს ავანსები მომხმარებლებისაგან.

შენიშვნა 24. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამრთლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ

კურსზე ზეგავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სასამართლო საქმეები

შპს „3 ჯი ჯორჯიან გლობალ გრუპ“-ის მიერ სასამართლოში შეტანილია ერთი სარჩელი მყიდველის მიმართ, აღნიშნული დავის თანხა არის 687,62 ლარი. მსგავსი სარჩელები მომზადებულია და მზადდება სასამართლოში შესატანად, სადაო თანხის ჯამური ღირებულება შეადგენს 8 318 ლარს.

2024 წლის 7 თებერვალს დაიწყო საარბიტრაჟო დავა მოსარჩელე იყო შპს „3 ჯი ჯორჯიან გლობალ გრუპ“, სადაო თანხა 4 118 ლარი, დავა დასრულდა 2024 წლის 6 მარტს მოსარჩელის სასარგებლოდ. აღსრულების მიზნით კომპანიამ მიმართა სააპელაციო სასამართლოს, რაზედაც მან უარი განაცხადა იმ მიზეზით, რომ მხარეებს შორის საარბიტრაჟო შეთანხმება არ დადებულია.

2018 წელს დაწყებული შრომითი ურთიერთობებიდან გამომდინარე წარმოშობილი დავა ბოლოს გასაჩივრდა უზენაეს სასამართლოში, რომელიც დასრულდა 2024 წელს შპს „3 ჯი ჯორჯიან გლობალ გრუპ“ საწინააღმდეგოდ და დაეკისრა კომპენსაციის გადახდა ყველა გადასახადის ჩათვლით, ჯამურად 89 582,65 ლარი. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ გამოტანილი განაჩენი, როგორც მაკორექტირებელი მოვლენა ასახულია 2023 წლის ანგარიშგებაში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე ჯგუფის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ ჯგუფი მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

შენიშვნა 25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია მსს ფასს 33 განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

2023 წ.		მისაღები	
	ურთიერთობა	ლივიდენდი	თანხა/(დავალიანება)
დავით მიქელაძე	დამფუძნებელი	102 632	-
გიორგი იოსავა	დამფუძნებელი	102 632	-
		205 264	-

2022 წ.		მისაღები	
	ურთიერთობა	ლივიდენდი	თანხა/(დავალიანება)

დავით მიქელაძე	დამფუძნებელი	228 947	-
გიორგი იოსავა	დამფუძნებელი	228 947	-
		457 894	-

დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებზე გაცემულია დივიდენდები.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	2023	2022
	522 953	315 098

შენიშვნა 26. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ჯგუფის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია ჯგუფმა დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 0 ლარი.

შენიშვნა 27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომელიც მოხდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე და რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშო პერიოდის თარიღის შემდეგ მშობელმა კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთი და დაიწყო საოფისე და სასაწყობო შენობის მშენებლობა.

შენიშვნა 28. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 12 დეკემბერს.



LLC „3G – Georgian Global Group“

Georgia, Tbilisi, Mukhlani, 1 /13/25 I/C 400029036

Tel: +995 5 77 52 50 30 E-mail: iosava3g@gmail.com

TBC BANK, SWIFT: TBCGE22850 GE18 TB75 0783 6180 1000 04 USD

TBC BANK, TBCGE22 GE98 TB75 0783 6080 1000 03 GEL

შპს „3G-Georgian Global Group“

მმართველობის ანგარიშგება

ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წელი



1. შპს „3G-Georgian Global Group“ ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

შპს „3G-Georgian Global Group“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის ოქტომბერში და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც ჩამოყალიბდა საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდი 400029036.

„კომპანიის“ მფლობელები არიან:

დავით მიქელაძე (პ/ნ 43001007877) – 50%

გიორგი იოსავა (პ/ნ 19001015839) – 50%.

შპს „3G-Georgian Global Group“ 2017 წლის თებერვლის თვიდან ფლობს 50%-იან წილს შპს „ჯორჯიან პოლიდეინ“-ში, რომლის საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურება. მოცემულ პერიოდში ტურისტული თემა ძალიან ინტენსიურად ვითარდებოდა საქართველოში და ჩვენთვისაც საინტერესოდ ჩანდა ამ ინდუსტრიაში შესვლა, ბანკის მხარდაჭერით მოვახერხეთ ინვესტიციის მოზიდვა და შევედით მოქმედი სასტუმროს წილის შეძენა და მისი სრული რეკონსტრუქცია. სამწუხაროდ ეპიდემია Covid 19 გაგრძელების გამო, მოგვიწია სასტუმროს ფუნქციონირების ჯერ შეზღუდვა და შემდეგ მისი პროფილის შეცვლა. დღესდღეობით ობიექტი გაქირავებულია როგორც საოფისე ფართი.

ჯგუფის მშობელი კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საკვები და სასმელი პროდუქტების დისტრიბუცია და გაყიდვა საბითუმო, საცალო და ქსელური ვაჭრობის ობიექტებზე. კომპანია არის ქვემოთ ჩამოთვლილი საერთაშორისო კომპანიების პროდუქციის ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში.

CROCO S.R.L. (კროკო - რუმინეთი)

SIA Orkla Latvija (ლაიმა - ლატვია)

Yiwu International Company LTD-FEZ (ევროექსპრესი - ყირგიზეთი)

CJSC SIS NATURAL (მერო, სან - სომხეთი)

ООО ГРЕЙН АЛКО (რადუგა ზღებნაია - სომხეთი)

ООО Балт-Фиш плюс (რიბნი სტანდარტი - რუსეთი)

ООО Кухмастер (კუხმასტერი - რუსეთი)

ЗАО Минский завод виноградных вин (სვიაკი - ბელორუსია)

კომპანია ასევე ახდენს ადგილობრივი კომპანიების მიერ წარმოებული ან მოწოდებული პროდუქციის დისტრიბუციას და რეალიზაციას:

შპს „ბუმ ჯგუფი“ (მერო და 3G)

შპს „ალპენ მილკი“ (ბებო გენაცვალოს)

შპს „გემო“ (ბებო გენაცვალოს და ტომატელა)

შპს „ქართულ ნატურალურ პროდუქტთა კომპანია“ (დიდგორი)

შპს „ბაღდათური 2015“ (რქაწითელი, ცოლიკაური, ალადასტური)

შპს „ლორგო“ (დოშირაკი, იასნი სოლნიშკო - რუსეთი)

კომპანია ემსახურება ათასობით სავაჭრო ობიექტს საქართველოს ტერიტორიაზე, მათ შორის ყველა ქსელურ მარკეტებს, როგორც არის „ნიკორა“, „ლიბრე“, „ორი ნაბიჯი“, „კარფური“, „ფრესკო“, „ზღაპარი“, „სპარი“, „იოლი“, „აგროჰაბი“, „გუდვილი“, „ვილმარტი“, „ნაზილბეი“, „იალჩინმარკეტი“, „უნივერსამი“, „მადაგონი“, „მაგნიტი“.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების ხარჯები ლარში (დღგ-ის გარეშე) 2023 წელს, მირითადი პროდუქციის დანაყოფებით:

№	პროდუქციის ტიპი	იმპორტი	ადგილობრივი
1	ალკოჰოლური სასმელები	8,302,525	462,467
2	უალკოჰოლო სასმელები	1,880,531	526,960
3	სნეკები და ტკბილეული	3,620,751	---
4	ბაკალეა	971,544	2,674,266
5	სხვა	689,818	77,515

ქვემოთ მოცემულია გაყიდვებიდან შემოსავლის მოცულობა და საწყობის მარაგები ლარში (დღგ-ის გარეშე) კატეგორიების მიხედვით:

№	პროდუქციის ტიპი	რეალიზაცია	
1	ალკოჰოლური სასმელები	14,079,916	
2	უალკოჰოლო სასმელები	3,185,785	
3	სნეკები და ტკბილეული	7,660,722	
4	ბაკალეა	4,741,767	
5	სხვა	1,315,790	

4. შპს „3G-Georgian Global Group“ და შპს „ჯორჯიან პოლიდეინ“ ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულია მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

№	ფინანსური მაჩვენებლები	2022	2023
1	ამონაგები	21,764,699	27,271,284
2	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15,452,060	19,320,978
3	საერთო მოგება	6,312,639	7,950,306
4	საერთო მოგება %	29.00%	29.15%
5	წმინდა მოგება	2,711,890	1,657,657
6	სულ აქტივები	9,601,341	12,546,328
7	სულ ვალდებულებები	5,965,193	7,457,786

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

№	არაფინანსური მაჩვენებლები	2022	2023
1	თანამშრომლების რაოდენობა	96	119

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

ქვემოთ მოცემულია განმარტებები ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებში მთავარი ცვლილებების შესახებ:

ამონაგები – ზრდა მიღწეულია არსებული ძირითადი ბრენდების (კროკო და ვოდკა სვიაკი) გაყიდვების გაუმჯობესებით, რაც ძირითადად განაპირობა მარკეტინგული აქტივობების უფრო ეფექტურად წარმართვამ და მომხმარებლების ნდობის ზრდამ. გარდა ამისა, კომპანიამ დაიწყო ახალი ბრენდების (ლაიმა, ევროექსპრესი, სან) დისტრიბუცია.

წმინდა შემოსავალი – ზრდა გამოწვეულია გაყიდვების მოცულობის გაზრდით, რაც ძირითადად განაპირობა გაყიდვების სტიმულირების აქტივობების უფრო ეფექტურად წარმართვამ და მომხმარებლების ხარჯვის ზრდამ.

წმინდა მოგება - ამ მაჩვენებლის გაუარესება გამოწვეულია უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებების და ვალუტის კონვერტაციაზე გაწეული ხარჯებით, ასევე დამატებით მოზიდული სესხების საპროცენტო ხარჯების მატებით და სხვა ცალკეული არასაოპერაციო ხარჯების ზრდით.

6. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკებისა და განუსაზღვრელობების ფინანსური რისკის მართვის მიმოხილვა

კომპანიის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ზორციელდება საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებთან მიმართებაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი რისკების, განუსაზღვრელობების და მენეჯმენტის შესაბამისი რეაგირების მიმოხილვა.

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	მენეჯმენტის შესაბამისი რეაგირება
1	სავალუტო რისკი	ხელმძღვანელობის პასუხი
	კომპანიას აქვს შემდეგი სავალუტო რისკი: – ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ინფლაციის მაჩვენებლის შემდგომ ზრდას, რის შედეგადაც შემცირდება მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარი; – ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს იმპორტირებული პროდუქციის გაძვირებას; – ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს კომპანიის საბანკო სესხების მომსახურების გაძვირებას;	კომპანია ცდილობს: – იმპორტირებული ბრენდების შესასყიდი ფასების ოპტიმიზაციას, სავალუტო რისკის მინიმუმამდე დასაყვანად. – პროდუქციის მარაგების შექმნას სავალუტო რისკის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. – საკრედიტო ორგანიზაციებთან საპროცენტო განაკვეთების შემცირებას
2	ფულადი ნაკადების რისკი	ხელმძღვანელობის პასუხი

5



- კომპანიის შემოსავალი ქართულ ლარშია, - კომპანია თავის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ იღებს თავისი მომწოდებლებისგან.	- კომპანია ადგენს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს რამდენიმე თვით ადრე, რათა გაითვალისწინოს ფულადი სახსრების საჭიროება და გამოავლინოს ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული ყოველგვარი პრობლემა. - კომპანია მუდმივად აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომწოდებლებთან რათა მიიღოს შეღავათიანი საგადახდო პირობები - კომპანია ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.
--	--

გიორგი იოსავა
დირექტორი


კომპანიის ბეჭედი



10 დეკემბერი, 2024 წ.