

შპს „ექსპრეს ქსელი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	11
მმართველობითი ანგარიშგება	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ექსპრეს ქსელის მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ექსპრეს ქსელის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების 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 ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ექსპრეს ქსელის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ოპერაციების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 8,264,390 ლარის ღირებულებით. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგებსა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას არ აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები დათვლილი ფასს 16 „იჯარა“ შესაბამისად, გამომდინარე აქედან კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ არის წარდგენილი აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები, რაც წარმოადგენს გადახვევას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მიმართებაში. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რათა დავრწმუნებულიყავით რომ აღნიშნული შესადარისი ციფრები შეესაბამება ფასს-ების შესაბამის აღრიცხვას, შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის შესადარის რიცხვები არ არის აუდირებული.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

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

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

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

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

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხდენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე

შპს ექსპრეს ქსელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

შპს ექსპრეს ქსელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია-ს სახელით ფირმის რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-798362)

6 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ექსპრეს ქსელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს ფი-ქეი-ევ ჯორჯია-ს სახელით ფორმის რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-798362)

6 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს ექსპრეს ქსელი
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,143,033	3,375,866	2,636,957
არამატერიალური აქტივები	6	265,419	192,284	162,394
		6,408,452	3,568,150	2,799,351
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	8,264,390	5,734,997	4,859,657
ავანსად გადახდილი თანხები	8	1,301,302	1,301,619	1,317,893
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	566,120	604,390	388,774
საგადასახადო აქტივი		-	-	261,082
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,269,296	777,562	454,076
მთლიანი აქტივები		17,809,560	11,986,718	10,080,833
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
დაგროვილი (ზარალი)		(5,215,927)	(2,696,160)	(1,283,189)
		(5,215,927)	(2,696,160)	(1,283,189)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,669,213	2,097,111	2,467,205
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,669,213	2,097,111	2,467,205
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	17,986,563	9,422,430	5,697,134
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		456,955	268,864	191,867
მიღებული სესხები	11	2,912,756	2,894,473	3,007,816
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,356,274	12,585,767	8,896,817
სულ ვალდებულებები		23,025,487	14,682,878	11,364,022
სულ კაპიტალი დ ვალდებულებები		17,809,560	11,986,718	10,080,833

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 6 დეკემბერს:

გოარ ტრჩუნიანი

დირექტორი

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

შპს ექსპრეს ქსელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,143,033	3,375,866	2,636,957
არამატერიალური აქტივები	6	265,419	192,284	162,394
		6,408,452	3,568,150	2,799,351
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	8,264,390	5,734,997	4,859,657
ავანსად გადახდილი თანხები	8	1,301,302	1,301,619	1,317,893
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	566,120	604,390	388,774
საგადასახადო აქტივი		-	-	261,082
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,269,296	777,562	454,076
მთლიანი აქტივები		17,809,560	11,986,718	10,080,833
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
დაგროვილი (ზარალი)		(5,215,927)	(2,696,160)	(1,283,189)
		(5,215,927)	(2,696,160)	(1,283,189)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,669,213	2,097,111	2,467,205
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,669,213	2,097,111	2,467,205
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	17,986,563	9,422,430	5,697,134
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		456,955	268,864	191,867
მიღებული სესხები	11	2,912,756	2,894,473	3,007,816
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,356,274	12,585,767	8,896,817
სულ ვალდებულებები		23,025,487	14,682,878	11,364,022
სულ კაპიტალი დ ვალდებულებები		17,809,560	11,986,718	10,080,833

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 19 ნოემბერს:

გოარ ტრჩუნიანი

დირექტორი



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

შპს ექსპრეს ქსელი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	13	76,414,750	55,059,288
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(62,492,246)	(45,131,046)
საერთო მოგება/(ზარალი)		13,922,504	9,928,242
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	15	(12,730,819)	(8,515,067)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,416,538)	(1,719,804)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,224,853)	(306,629)
ფინანსური ხარჯები		(664,591)	(716,361)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		3,371	2,845
არასაოპერაციო შემოსავლები		58,939	41,850
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(692,633)	(434,676)
(ზარალი)დაბეგვრამდე		(2,519,767)	(1,412,971)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი			
წლის ზარალი		(2,519,767)	(1,412,971)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,519,767)	(1,412,971)

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

შპს ექსპრეს ქსელი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ
1 იანვარი 2021	(1,071,030)	(1,071,030)
წლის მოგება/(ზარალი)	(212,159)	(212,159)
1 იანვარი 2022	(1,283,189)	(1,283,189)
წლის მოგება/ზარალი	(1,412,971)	(1,412,971)
31 დეკემბერი 2022	(2,696,160)	(2,696,160)
წლის მოგება/(ზარალი)	(2,519,767)	(2,519,767)
31 დეკემბერი 2023	(5,215,927)	(5,215,927)

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

შპს ექსპრეს ქსელი
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
წლის (ზარალი)		(2,519,767)	(1,412,971)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	15,16	754,012	448,455
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		3,371	2,845
ფინანსური ხარჯები		664,591	716,361
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებამდე		(1,097,793)	(245,310)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	38,270	(215,616)
ცვლილებები მარაგებში	7	(2,529,393)	(875,340)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში		317	16,274
ცვლილებები ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		188,091	76,997
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	8,458,162	3,712,389
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		-	261,082
ცვლილებები ვალდებულებები საიჯარო მომსახურებიდან		102,600	10,062
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,160,254	2,740,538
გადახდილი პროცენტი	22	(664,591)	(716,361)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,495,663	2,024,177
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(3,504,573)	(1,175,058)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(89,741)	(42,196)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,594,314)	(1,217,254)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	22	1,468,609	1,420,000
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	22	(1,878,224)	(1,903,437)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(409,615)	(483,437)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა		491,734	323,486
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		777,562	454,076
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		1,269,296	777,562

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

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ექსპრეს ქსელი” დაარსდა 2017 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა. კომპანია საცალო მომხმარებელს მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით აწვდის შემდეგი სახის საქონელს: საკვები პროდუქცია, თამბაქო, სასმელი და არასაკვები პროდუქცია.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილი იყო 89 და 58 მაღაზიით.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ. კომპანიის დირექტორი არის გოარ ტრჩუნანი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, ვაზისუბნის დასახლება, კორპუსი N 26, კომერციული ფართი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი არის გიორგი ბერიანიძე.

საშუალო დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლისთვის იყო 736 თანამშრომელი (2022: 450 თანამშრომელი).

საოპერაციო გარემო

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

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.2).

2.2 შეფასების საფუძველი

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

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 4.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ

გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

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

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

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

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

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

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

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ზოგადი პირობები და ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რომელიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 31 დეკემბერს. სააღრიცხვო პოლიტიკის კონცეფცია გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგებების ყველა პერიოდისთვის. ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენების ეფექტი მოცემულია 25-ე შენიშვნაში. სტანდარტების და ინტერპრეტაციების, რომელიც გამოქვეყნდა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და ჯერჯერობით არ მიუღია კომპანიას, იხილეთ შენიშვნა 2.6-ში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

3.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2.8844). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს საცალო მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით მარაგების გაყიდვასა და სარეკლამო მომსახურების გაწევას. პროდუქტის რეალიზაციის შემთხვევაში მომხმარებლებზე კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ საცალო მაღაზიებში პროდუქციის გაყიდვის (ან ადგილზე მიტანით მომსახურების შემთხვევაში პროდუქტის მომხმარებლისთვის გადაცემის) დროს და შესაბამისად კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის გარკვეულ მონაკვეთში. სარეკლამო მომსახურება გულისხმობს მაღაზიებში სარეკლამო ბანერების განთავსებას და სხვა პროდუქციასთან დაკავშირებულ სარეკლამო მომსახურებებს. მასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება ყოველი თვის ბოლოს წინასწარ შეთანხმებული ღირებულებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული

პირობებისა და ვადების საფუძველზე, გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს არ აქვთ უფლება რომ პროდუქცია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით. პროდუქციაზე ფასები შესაძლოა შეიცვალოს პერიოდულად, თუმცა მომხმარებელმა თითოეულ პროდუქციაზე იცის ფასი ყიდვამდე. მომხმარებელი ფულს იხდის პროდუქციის შესყიდვის მომენტში მაღაზიებში. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს ამონაგებს ფულის დროითი ღირებულების გამო.

სარეკლამო მომსახურების ღირებულება შეთანხმებულია მხარეებს შორის ხელშეკრულებით.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია პროდუქციას ყიდის ფიქსირებული ფასებით თითოეულ პროდუქტზე, განსაზღვრულია ღირებულება ასევე სარეკლამო მომსახურებაზე შესაბამისად. კომპანია არ იყენებს მსჯელობას თითოეულ გასაყიდ პროდუქტზე ფასების განაწილებისას.

მიღებული ფასდათმობები

კომპანია მისი საქმიანობის პროცესში არ იღებს სავაჭრო ფასდათმობებს, შესაბამისად არ ამცირებს მარაგების თვითღირებულებას და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას.

3.4 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი მაღაზიების მოსაწყობად. საიჯარო ხელშეკრულება, როგორც წესი, გაფორმებულია 10 წლის ვადით და ზოგიერთ მათგანს აქვს გაგრძელების ვადა. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და შეიცავს მრავალფეროვან განხილვებს.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია

ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, კომპანია თავის იჯარას აკლასიფიცირებს როგორც საოპერაციო, ისე ფინანსურ

იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს. თუ ეს ასე არ არის მაშინ იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

3.5 მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1

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

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

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

3.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.7 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტოვებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის

მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

მანქანა-დანადგარები	8-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	7 წელი
კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობა	2-7 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

3.8 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 15 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

3.9 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

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

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3.11 ანარიცხები

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

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

3.12 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

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

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს

პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18- ში.

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.14 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

3.15 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 შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.16 დივიდენდები

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

3.17 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

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

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

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

4.2 ძირითადი ვარაუდები მომავალთან დაკავშირებით

2023 წელს კომპანიამ განიცადა ზარალი. კომპანია არის განვითარების ეტაპზე და მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სჭირდება გარკვეული პერიოდი ბიზნესის სტაბილურობისა და ფინანსური მოგების მისაღებად.

გარდა ამისა კომპანიის დამფუძნებელი გაუწევს კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს იმისთვის, რომ კომპანიამ შეასრულოს ვალდებულებები და გააგრძელოს ბიზნესი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ვარდნის გარეშე მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის დასრულებიდან.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვების საფუძველზე.

5 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	20,823	2,542	105,176	394,677	22,633	545,851
დამატება	35,325	-	443,064	1,574,565	254,461	2,307,415
(შემცირება)	-	-	(560)	-	-	(560)
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	56,148	2,542	547,680	1,969,242	277,094	2,852,706
დამატება	41,143	-	228,456	877,137	131,097	1,277,833
(შემცირება)	-	-	(1,839)	(13,781)	(87,155)	(102,775)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	97,291	2,542	774,297	2,832,598	321,036	4,027,764
დამატება	132,699	-	508,000	2,289,043	629,017	3,558,759
(შემცირება)	(8,377)	-	(2,087)	(17,098)	(26,624)	(54,186)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	221,613	2,542	1,280,210	5,104,543	923,429	7,532,337
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	-	-	-	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(4,376)	(363)	(52,735)	(142,379)	(15,896)	(215,749)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	(4,376)	(363)	(52,735)	(142,379)	(15,896)	(215,749)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(7,183)	(363)	(120,844)	(303,888)	(6,613)	(438,891)
(ჩამოწერა)	-	-	388	2,354	-	2,742
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(11,559)	(726)	(173,191)	(443,913)	(22,509)	(651,898)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(17,058)	(363)	(178,814)	(521,357)	(28,022)	(745,614)
(ჩამოწერა)	1,664	-	341	5,179	1,024	8,208
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(26,953)	(1,089)	(351,664)	(960,091)	(49,507)	(1,389,304)

შპს ექსპრეს ქსელი

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ნარჩენი ღირებულება 01.01.2022	51,772	2,179	494,945	1,826,863	261,198	2,636,957
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	85,732	1,816	601,106	2,388,685	298,527	3,375,866
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	194,660	1,453	928,546	4,144,452	873,922	6,143,033

კომპანიის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

6 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს აპექსის პროგრამას ღირებულებით 252,048 (2022: 192,284 და ინტერნეტ მაღაზია ღირებულებით 13,371. (2022:0, 2022 წლის იანვარი 162,394).

ამორტიზაციის ხარჯი ასახულია 2023 წელს 16,606 (2022: 12,306) ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯში.

7 მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
*საქონელი	8,226,392	5,701,294	4,827,368
მცირეფასიანი ინვენტარი	37,998	33,703	32,289
სულ	8,264,390	5,734,997	4,859,657
*საქონელი			
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
საკვები	3,308,304	2,323,518	2,159,972
თამბაქო	2,224,791	1,560,172	1,169,445
სასმელი	1,401,579	828,264	600,432
არასაკვები	1,291,718	989,340	897,519
სულ	8,226,392	5,701,294	4,827,368

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2023 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 661,821 ლარს (2022: 403,717 ლარი).

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

8 ავანსად გადახდილი თანხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ავანსად გადახდილი საიჯარო ქირა	1,182,685	1,185,389	1,197,685
სხვა ავანსები	118,617	116,230	120,208
სულ	1,301,302	1,301,619	1,317,893

9 სავაჭო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	78,406	88,135	79,264
მოთხოვნები საწარმს პერსონალის მიმართ	5,133	9,332	18,458
სხვა მოთხოვნები	482,581	506,923	291,052
სულ	566,120	604,390	388,774

სავაჭრო მოთხოვნების ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადახადო აქტივი სრულად დაბრუნდება.

სავაჭრო მოთხოვნები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

10 ფული და ფული ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ფული ხელზე	169,830	122,325	97,059
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,099,466	655,237	357,017
სულ	1,269,296	777,562	454,076

ფული და ფულის ეკვივალენტები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

11 მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	2,714,897	2,696,613	2,809,957
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	112,193	112,194	112,193
გადასახდელი პროცენტები	85,666	85,666	85,666
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,912,756	2,894,473	3,007,816

საბანკო სესხის დაფარვის ვადა არის 2024 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთი 2023 და 2022 წელს შეადგენს საბაზრო განაკვეთს დამატებული 4%, მაგრამ არა უმეტეს 14%-ისა.

გრძელვადიანი სესხები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,669,213	2,097,111	2,467,205
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,669,213	2,097,111	2,467,205

საბანკო სესხის დაფარვის ვადა არის 2026 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთი 2023 და 2022 წელს შეადგენს საბაზრო განაკვეთს დამატებული 5%, მაგრამ არა უმეტეს 15%-ისა.

მიღებული სესხები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები მიწოდებიდან	17,169,344	8,895,173	5,286,804
ვალდებულებები მომსახურებიდან	456,419	310,197	295,717
ვალდებულებები საიჯარო მომსახურებიდან	233,491	127,520	114,613
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,859,254	9,332,890	5,697,134
არაფინანსური ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	127,309	89,540	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,986,563	9,422,430	5,697,134

სავაჭრო ვალდებულებები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

13 შემოსავლები

	2023	2022
*შემოსავალი რეალიზაციიდან	74,678,067	53,984,152
დანაკლისის რეალიზაცია	202,998	180,692
შემოსავლები სარეკლამო მომსახურების გაწევიდან	1,533,685	894,444
სულ	76,414,750	55,059,288

კომპანიის შემოსავლები აღიარების კრიტერიუმების მიხედვით წამორდგენილია შემდეგნაირად:

*შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
საკვები	32,905,571	25,002,055
თამბაქო	22,586,449	17,030,835
სასმელი	12,015,859	6,471,894
არასაკვები	7,170,188	5,479,368
სულ	74,678,067	53,984,152

	2023	2022
რეალიზაცია დროის კონკრეტულ მომენტში	74,678,067	53,984,152
რეალიზაცია დროთა განმავლობაში	1,533,685	894,444
სულ	76,211,752	54,878,596

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
*რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	61,837,419	44,639,040
დანაკლისის რეალიზაციის თვითღირებულება	156,380	132,486
პრემია	152,667	112,559
ზეგეგმიური ხელფასი	288,769	213,798
დერატიზაციის ხარჯი	52,310	33,085
პროგრამული მომსახურება	4,701	78
სულ	62,492,246	45,131,046

შპს ექსპრეს ქსელი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	2023	2022
საკვები	25,662,361	19,851,908
თამბაქო	20,535,328	15,345,327
სასმელი	10,105,220	5,227,065
არასაკვები	5,534,510	4,214,740
სულ	61,837,419	44,639,040

15 გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	5,900,678	3,674,237
*ცვლადი იჯარის ხარჯი	3,380,520	2,642,330
კომუნალური ხარჯი	1,144,682	677,900
ცვეთის ხარჯი	745,042	439,485
საკრედიტო ბარათების საკომისიოს ხარჯი	667,822	514,091
სხვა ხარჯი	892,075	567,024
სულ	12,730,819	8,515,067

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პრემია ადმინისტრაცია	925,479	568,401
შრომის ანაზღაურება	519,265	415,820
საპენსიო გადასახადი	164,770	103,483
ოფისის ხარჯი	148,618	126,902
საკონტრაქტო ხელფასი	88,036	72,812
კომუნალური ხარჯები	79,662	40,351
მარკეტინგის ხარჯი	66,969	67,688
სარემონტო ხარჯი	53,301	91,920
დაცვის ხარჯები	48,463	33,403
ქონების დარიცხვის ხარჯი	47,954	29,979
საწვავის ხარჯი	22,849	10,877
საკონსულტაციო ხარჯი	9,111	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,970	8,970

შპს ექსპრეს ქსელი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სადაზღვევო ხარჯები	7,569	476
ინკასაციის ხარჯი	3,353	15,660
სხვა ხარჯი	222,169	133,062
სულ	2,416,538	1,719,804

17 არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
მარაგების ჩამოწრა	661,821	403,717
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	27,082	9,559
ჯარიმები და საურავები	3,730	21,400
სულ	692,633	434,676

18 ფინანსური ინტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566,120	604,390	388,774
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	1,269,296	777,562	454,076
სულ ფინანსური აქტივები	1,835,416	1,381,952	842,850

ფინანსური ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>			
სესხები	4,581,969	4,991,584	5,475,021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,859,254	9,332,890	5,697,134
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,441,223	14,324,474	11,172,155

19 ფინანსური რისკების მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

19.1 საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში, აქედან გამომდინარე არ წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

19.2 საკრედიტო რისკი

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

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

კომპანია შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

შპს ექსპრეს ქსელი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

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

a) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

31 დეკემბერი 2023

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		14%	
6 თვიდან 1 წლამდე	17,859,254	2,912,756	20,772,010
1-5 წლამდე	-	1,669,213	1,669,213
	17,859,254	4,581,969	22,441,223

31 დეკემბერი 2022

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		14%	
6 თვიდან 1 წლამდე	9,332,890	2,894,473	12,227,363
1-5 წლამდე	-	2,097,111	2,097,111
	9,332,890	4,991,584	14,324,474

1 იანვარი 2022

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
--	----------------------------------	--	-----

შპს ექსპრეს ქსელი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		14%	
6 თვიდან 1 წლამდე	5,697,134	3,007,816	8,704,950
1-5 წლამდე	-	2,467,205	2,467,205
	5,697,134	5,475,021	11,172,155

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

20 კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება აკუმულირებული მოგებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
მთლიანი კაპიტალი	5,215,927	2,696,160	1,283,189
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	1,269,296	777,562	454,076
კაპიტალი	3,946,631	1,918,598	829,113
მთლიანი კაპიტალი	5,215,927	2,696,160	1,283,189
სესხები	2,912,756	2,894,473	3,007,816
სრული ფინანსირება	8,128,683	5,590,633	4,291,005
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.49	0.34	0.19

21 პირობითი ვალდებულებები

21.1 გადასახადები

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

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

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ოპერაციები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	5,475,021	5,475,021
ფულადი ოპერაციები		
შემოსვლა	1,420,000	1,420,000
დაფარვა	(1,903,437)	(1,903,437)
პროცენტის გადახდა	(664,591)	(664,591)
არაფულადი ოპერაციები		
პროცენტის დარიცხვა	664,591	664,591
31 დეკემბერი 2022	4,991,584	4,991,584
შემოსვლა	1,468,609	1,468,609
დაფარვა	(1,878,224)	(1,878,224)
პროცენტის გადახდა	(716,361)	(716,361)
არაფულადი ოპერაციები		

შპს ექსპრეს ქსელი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

პროცენტის დარიცხვა	716,361	716,361
31 დეკემბერი 2023	4,581,969	4,581,969

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს დამფუძნებელი, კომპანიის მენეჯმენტი და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

23.1 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები	2023	2022
საიჯარო ქირა	123,557	99,918
ნაშთები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო ვალდებულება	18,906	10,176
მიღებული სესხი	237,927	212,907

23.2 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

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

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	614,500	436,264

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც მოითხოვდა რაიმე სახის კორექტირებას წარმოდგენილ მაჩვენებლებში ან რაიმე დამატებით გამჟღავნებას ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

25 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და შესაბამისად არ მზადდებოდა ფინანსური ანგარიშგები. შესაბამისად, მოზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის შეჯერება, თუ როგორ იმოქმედა წინა სააღრიცხვო ნორმებიდან ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობაზე და ფულად ნაკადებზე. ფასს-ის მიღებამდე კომპანია აწარმოებდა ჩანაწერებს იმ პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გარკვეულწილად ემყარებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

ფასს-ის პირველადი გამოყენება განხორციელდა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანიამ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება. კომპანიამ გაატარა ყველა სავალდებულო კორექტირება.

კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ეფექტი წარმოდგენილია ქვემოთ:

მნიშვნელოვანი საკითხები

კომპანიის ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას (მანამდე ბალანსი), ორ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას (მანამდე მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ორ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ორ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და განმარტებითი შენიშვნებს, მათ შორის შესაძარის ინფორმაციას ყველა წარდგენილი ანგარიშგებისთვის.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფასს-ის მიხედვით ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირველად მომზადდა არაპირდაპირი მეთოდით, რომელშიც მოგება/ზარალი დაკორექტირდა არაფულადი ტრანზაქციების, წარსული ან მომავალი საოპერაციო ფულადი შემოდინებების ან გადახდების დარიცხვებით ან გადავადებებით და ისეთი ხარჯებითა და შემოსავლებით, რომელიც დაკავშირებულია საინვესტიციო ან ფინანსურ საქმიანობასთან.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფასს-ის პირველად გამოყენებისას კომპანიამ განსაზღვრა პირველად თანდართული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები, ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის ჩათვლით (იხილეთ შენიშვნა 18 და 19).

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ექსპრეს ქსელი
2023 წელი

სარჩევი

	Page
კომპანიის მიმოხილვა	3
სტრატეგიული განვითარების გეგმა	3
ფილიალების საქმიანობა	3
საკადრო პოლიტიკა და შრომის უსაფრთხოება	4
ფინანსური მაჩვენებლები	4
რისკები და მართვა	4
ინფორმაცია კომპანია აქციების შესახებ	6
ორგანიზაციული სტრუქტურა	7
ანტი-კორუფციული პოლიტიკა	7

კომპანიის მიმოხილვა

შპს ექსპრეს ქსელი საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

„შპს ექსპრეს ქსელი“-ს შესახებ:

შპს ექსპრეს ქსელი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2017 წლის 20 ივლისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თორნიკე ერისთავის #5-ში (სათაო ოფისი).

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

გიორგი ბერიანიძე - 100%.

კომპანიის დირექტორი - გოპარ გოგლიკ ტრჩუნიაძე.

კომპანიის საქმიანობა

2023 წლის ბოლოსთვის წარმოდგენილია 89 მაღაზიით.

2023 წელს კომპანიამ შეიმუშავა და დანერგა მაღაზიების შიდა დაგეგმარების ახალი სტანდარტი, რაც გულისხმობს მაღაზიის სავაჭრო ფართში თაროების და შესაბამისად, პროდუქციის განლაგებას უფრო ოპტიმიზირებულად. ამგვარი განლაგება კიდევ უფრო დაახლოებულია საერთაშორისო ტიპის მაღაზიის დაგეგმარების მიღებულ პრაქტიკასთან. კომპანიამ 2023 წელს დაიმატა და განაახლა შიდა სასაწყობო ტექნიკა ფილიალებში, რათა უფრო მარტივად, სწრაფად და ნაკლები ადამიანური ძალის გამოყენებით მოხდეს ტვირთების დაცლა-დატვირთვა.

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ საცალო ვაჭრობის კულტურის დანერგვაზე. ქსელის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. დღეს კომპანიას უჭირავს სტაბილური და განვითარებადი პოზიცია, რის საფუძველზეც აქვს მჭიდრო ურთიერთობები საქართველოში არსებულ ყველა სადისტრიბუციო კომპანიასთან.

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდისთვის უკვე გახსნა 8 ახალი ფილიალი, ასევე 2024 წლის ბოლომდე გეგმავს დამატებით 5 ფილიალის გახსნას, ხოლო 2025 წელს დაგეგმილი არის დამატებით 45 ფილიალის გახსნა, რეგიონებში და სოფლებში სადაც არაა კომპანია წარმოდგენილი. ეს ხელს შეუწყობს ადგილობრივი მოსახლეობის დასაქმებას, განავითარებს რეგიონებში და უფრო კომფორტულს გახდის მოსახლეობისთვის საცალო ვაჭრობას.

ფილიალების საქმიანობა :

2023 წლის მდგომარეობით მაღაზიები მდებარეობს საქართველოს თითქმის ყველა დიდ ქალაქში და ასევე დაბებში და სოფლებში. კომპანიას აქვს სამომავლო ბიზნეს დაგეგმარება, რომლის მიხედვითაც გეგმავს ასევე დამატებით ფილიალების გახსნას სხვადასხვა რეგიონში.

კომპანიის ყველა მაღაზია არის თანამედროვედ აღჭურვილი, ორგანიზებული სავაჭრო ობიექტი, სადაც იყიდება ხარისხიანი პროდუქცია, ხდება ვადების და შენახვის პირობების მკაცრი კონტროლი.

კომპანიის ყველა ფილიალი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს, ასევე მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს ობიექტებზე, პროდუქციის შენახვის პირობებს, ყველა ფილიალი აღჭურვილია თანამედროვე სასაწყობო ტექნიკით. გარდა ამისა,

ვადაგასული/ჩამოსაწერი საქონლის უტილიზაციას უზრუნველყოფს კანონმდებლობის დაცვით სპეციალიზირებულ ნაგავსაყრელებზე და ცდილობს გარემოს ნაკლები ზიანი მიაყენოს.

საკადრო პოლიტიკა და შრომის უსაფრთხოება

კომპანიის საქმიანობის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდებოდა დასაქმებულთა რაოდენობაც.

დასაქმებულთა აბსოლუტური უმრავლესობა საქართველოს მოქალაქეა.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში, რისთვისაც კომპანიის თანამშრომლებს მუდმივად უტარდებათ ამ საკითხებზე ტრენინგები. 2023 წელსაც ახალი და არსებული თანამშრომლებისთვის ჩატარდა ეფექტური კომუნიკაციის და პრობლემური სიტუაციების მართვის ტრენინგები.

ფინანსური მაჩვენებლები :

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

მთავარი ფინანსური ინდიკატორები:

ლარი	2023	2022
ამონაგები	76,414,750	55,059,288
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(62,492,246)	(45,131,046)
საოპერაციო მოგება	13,922,504	9,928,242
წმინდა ზარალი	(2,519,767)	(1,412,971)

გაყიდვები ხორციელდება ლარში:

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს:

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
*რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	61,837,419	44,639,040
დანაკლისის რეალიზაციის თვითღირებულება	156,380	132,486
პრემია	152,667	112,559
ზეგეგმიური ხელფასი	288,769	213,798
დერატიზაციის ხარჯი	52,310	33,085
პროგრამული მომსახურება	4,701	78
	62,492,246	45,131,046

რისკები და მართვა :

ხელმძღვანელობა სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ჩამოყალიბებასა და მის მართვაზე, რაც გულისხმობს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მონიტორინგს. საბაზრო პირობების ცვლილებისას ან/და კომპანიის შიდა ცვლილებების ასახვისას რისკების მართვის სისტემა რეგულარულად განიხილება და ტრენინგებისა და პროცედურების საშუალებით აყალიბებს დისციპლინირებულ

და კონსტრუქციულ გარემოს, სადაც ყველა თანამშრომელს გათვითცნობიერებული აქვს მისი როლი და ვალდებულება.

კომპანია საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა, შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი შიდა პოლიტიკური თუ სოციალური ფაქტორები აისახება კომპანიის მუშაობასა და განვითარებაზე.

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შეუსაბამობის რისკების აცილების გამო კომპანიას დაქირავებული ყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე სპეციალიზებული კომპანიები, რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახდო საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობის შეფერხება შესაძლოა გამოიწვიოს კიბერშეტევებამაც. შესაბამისად კიბერუსაფრთხოების დაცვის მიზნით კომპანიას მომსახურებას უწევს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა არ მოხდეს კიბერშეტევებით კომპანიის საქმიანობის რაიმე ფორმით შეფერხება.

კომპანია მრავალი წელია თანამშრომლობს საქართველოში მოქმედ მსხვილ საბანკო ინსტიტუტებთან, როგორც საკრედიტო, ისე ფულადი სახსრების მოძრაობის კუთხით. სასესხო ვალდებულებების შეუსრულებლობისას რისკი დაზღვეულია ფულის ან სხვა აქტივის მიწოდებით, რითაც კომპანია უზრუნველყოფს მისი ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. თუმცა აღსანიშნავია რომ მისი არსებობის მანძილზე არ ქონია მსგავსი შემთხვევები და აქვს პოზიტიური საკრედიტო ისტორია. განვითარების გეგმები.

თითოეული ფილიალის არსებობას და განვითარებას უდიდესი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის საქმიანობაში. ახალი ფილიალების დამატებით ხდება ახალი ბაზრების ათვისება და ახალი კლიენტების მოძიება, იზრდება კომპანიის ცნობადობა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშვება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და დავალიანება ყალიბდება საექვო მოთხოვნად. ფინანსური აქტივების არსებული მთლიანი ნაშთი არის მაქსიმალური შესაძლო საკრედიტო რისკი. შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკი არის შემდეგი:

კომპანია საკმაოდ ეფექტურად ახერხებს პარტნიორებთან თანამშრომლობას, და გაწეული მომსახურების სანაცვლო ანაზღაურებას ყოველთვის გონივრულ ვადაში იღებს.

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის სხვა ფინანსურ ინტრუმენტს.

საეჭრო მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს არის 566,120 ლარი.

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

კომპანიის ყოველთვიური ხარჯების დიდი ნაწილს შეადგენს შრომის ანაზღაურება, იჯარა და კომუნალური ხარჯები. რისკის თავიდან აცილების მიზნით, მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს ფულადი ნაკადების მართვის პოლიტიკა რომელიც დაზღვეული აქვს ბანკში დამტკიცებული საკრედიტო რესურსით.

31.12.2023 მდგომარეობით საბანკო ანგარიშებზე კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ფულადი სახსრები 1,269,296 ლარის ოდენობით.

სავალუტო რისკი - რადგანაც კომპანია შემოსავალს ლარში, ამიტომ ძირითადი ხარჯებიც გაწეული აქვს ლარში ეს მიდგომა მეტწილად ამცირებს კომპანიის სავალუტო რისკს.

საბანკო ანგარიშზე სახსრები ინახება ლარში, ასევე სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები აქვს ლარში. ამის გათვალისწინებით ლარის კურსის ცვალებადობა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

მიმდინარე აქტივები			
ლიკვიდურობის კოეფ. =		11,401,108	
	მიმდინარე	21,356,274	= 0.53
	ვალდებულებები		
სწრაფი ლიკვიდურობა =	მიმდინარე აქტივები- მარაგები	3,136,718	
	მოკლევადიანი	21,356,274	= 0.15
	ვალდებულებები		

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

მიმდინარე აქტივები			
ლიკვიდურობის კოეფ. =		8,418,568	
	მიმდინარე	12,585,767	= 0.67
	ვალდებულებები		
სწრაფი ლიკვიდურობა =	მიმდინარე აქტივები- მარაგები	2,683,571	
	მოკლევადიანი	12,585,767	= 0.21
	ვალდებულებები		

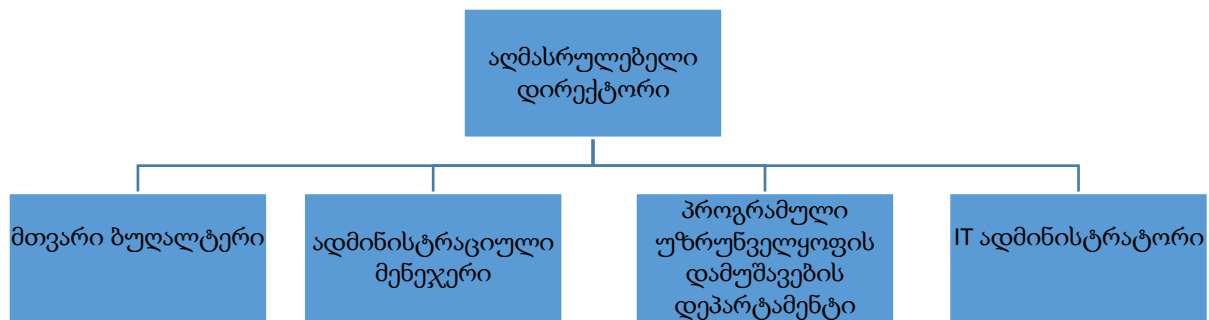
გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია არის განვითარების ეტაპზე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი არის დაბალი. მენეჯმენტს აქვს შემუშავებული განვითარების გეგმა, რაც გულისხმობს რეალიზაციის და შესაბამისად მოგების ზრდას. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული კოეფიციენტი შემუშავებული სტრატეგიიდან გამომდინარე გაუმჯობესდება მომავალ წლებში.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ:

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

ორგანიზაციის სტრუქტურა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:



ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

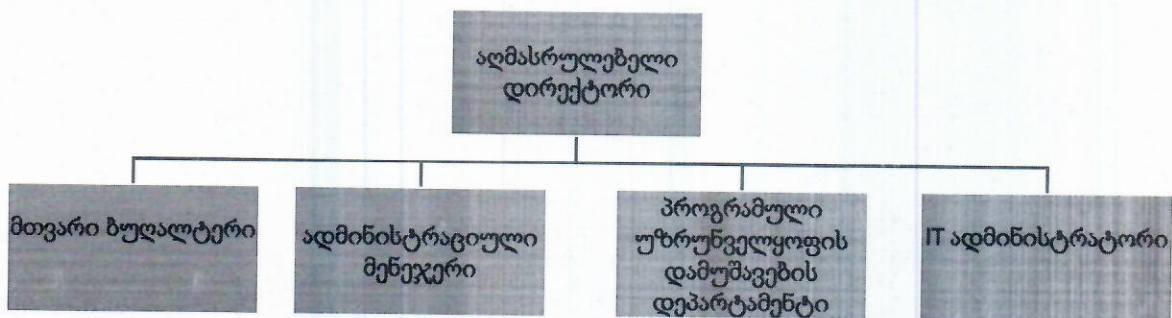
კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოვლად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

გოპარ ტრჩუნიანი

.....
შპს ექსპრეს ქსელი
დირექტორი

ორგანიზაციის სტრუქტურა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:



ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოველად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

გოპარ ტრჩუნინი

შპს ექსპრეს ქსელი

დირექტორი

