

2024

კომპანია:
შპს ბლექ სი
დისტრიბუშენი

აუდიტორი: შპს
ქროუ ჯი

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	15
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	16
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
7. ფინანსური აქტივები	16
8. მარაგები	18
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. არამატერიალური აქტივები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი	20
13. ამონაგები	20
14. სხვა შემოსავლები	21
15. მიწოდების ხარჯები	21
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	21
17. სხვა ხარჯები	21
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	23
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
20. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ზლექ სი დისტრიბუშენის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ზლექ სი დისტრიბუშენის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 16 აგვისტოს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დასაწყისში და დასასრულს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციებს. ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტის პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვეყონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ 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, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე ვიდა 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 აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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 აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსახმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) მოთხოვნებთან და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუღუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თეიმურაზ ფარცხალაძე.

თეიმურაზ ფარცხალაძე
მმართველი პარტნიორი,
„შპს ქროუ ჯი“

აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე4 სართული
დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო
17 დეკემბერი 2024



შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

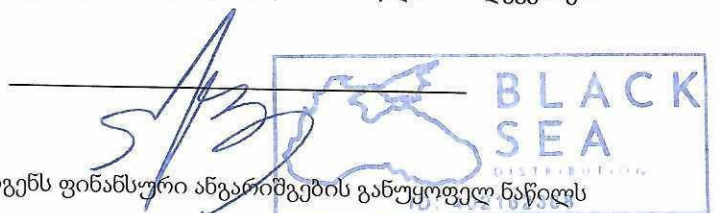
(თანები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023-12-31	2022-12-31
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	373,888	125,926
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	6,312,647	6,048,244
ფინანსური აქტივები	7	250,000	-
მარაგები	8	5,748,096	3,921,535
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		8,480	-
		12,693,111	10,095,705
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,921,243	323,441
არამატერიალური აქტივები	10	20,485	19,559
		3,941,728	343,000
მთლიანი აქტივები		16,634,839	10,438,705
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,104,372	812,683
საგადასახადო ვალდებულებები		326,731	545,993
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	2,179,046	1,351,000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	16,839
		3,610,149	2,726,515
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	2,690,347	1,434,054
		2,690,347	1,434,054
მთლიანი ვალდებულებები		6,300,496	4,160,569
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	60,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		10,334,343	6,218,136
		10,334,343	6,278,136
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16,634,839	10,438,705

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	13	35,418,491	29,248,552
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(27,553,952)	(23,002,240)
საერთო მოგება		7,864,539	6,246,312
სხვა შემოსავლები	14	107,299	53,879
მიწოდების ხარჯები	15	(2,158,640)	(1,475,734)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,450,592)	(1,075,361)
სხვა ხარჯები	17	(79,087)	(126,834)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან - წმინდა		55,681	337,852
საოპერაციო მოგება		4,339,200	3,960,114
ფინანსური დანახარჯები	12	(222,993)	(178,931)
მოგება დაბეგვრამდე		4,116,207	3,781,183
პერიოდის მოგება		4,116,207	3,781,183

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

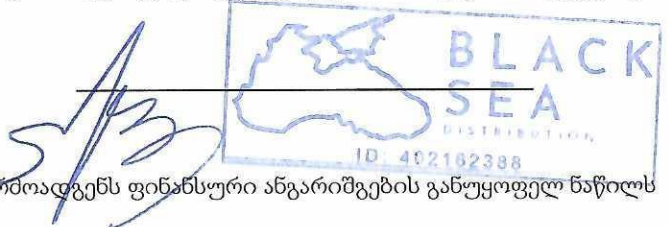
(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	38,042,281	34,077,616
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	34,973	135,302
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(36,554,965)	(34,805,301)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(1,016,951)	(688,944)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,806,970)	(549,453)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	(67,659)	(36,430)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,369,291)	(1,867,210)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(250,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(250,000)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(60,000)	(240,000)
სასესხო ვალდებულების ზრდა	8,272,232	4,027,300
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(6,092,400)	(1,759,603)
გადახდილი დივიდენდი	-	(19,000)
გადახდილი პროცენტები	(222,993)	(289,878)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,896,839	1,718,819
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	277,548	(148,391)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(29,586)	(14,699)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	125,926	289,016
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	373,888	125,926

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბრის

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

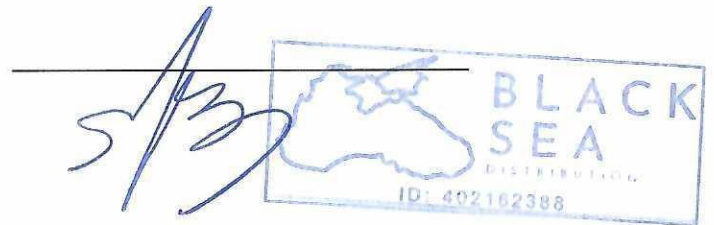
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 (ადრე წარდგენილი)	300,000	2,475,293	2,775,293
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	(19,340)	(19,340)
ნაშთი 31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	300,000	2,455,953	2,755,953
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(240,000)	-	(240,000)
პერიოდის მოგება	-	3,781,183	3,781,183
გაცემული დივიდენდი	-	(19,000)	(19,000)
ნაშთი 31.12.2022	60,000	6,218,136	6,278,136
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(60,000)	-	(60,000)
პერიოდის მოგება	-	4,116,207	4,116,207
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	-	10,334,343	10,334,343

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი



თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2020 წლის 21 აპრილს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს გუდვილ ინვესტი, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლეილა ქავთარაძე.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N31, ბ.9.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
კომპიუტერული მოწყობილობები	2-3
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-4
იჯარით აღებული ქონების კეთიმოწყობა	2

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება მისი ნასყიდობის ფასს და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას

შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან და გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

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

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული

გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზ. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დამჯერებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	530	(152)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	372,061	125,103
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,297	975
სულ	373,888	125,926

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,425,489	2,655,995
გაცემული ავანსები	883,613	3,372,748
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	101
სხვა მოთხოვნები	3,545	19,400
სულ	6,312,647	6,048,244

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი შეადგენს 20,896 ლარს (2022 წელს 0 ლარი). იგი ასახულია სხვა ხარჯების მუხლში.

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები (შენიშვნა 12)	250,000	-
სულ	250,000	0

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე.

სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	5,255,168	3,483,481
საქონელი გზაში	481,868	433,116
სხვა მარაგები	11,060	4,938
სულ	5,748,096	3,921,535

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 27,458,366 ლარი (2022 წელს 22,981,318 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურებამ შეადგინა 95,586 ლარი (2022 წელს 20,922 ლარი), იგი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

კომპანიის არსებული და მომავალი მარაგები გამოყენებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

9. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	მიწის ნაკვეთები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთიმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	399,425	38,815	37,785	4,905	480,930
შემოსვლა	3,188,480	518,095	28,534	36,137	-	3,771,246
გასვლა	-	(30,000)	(1,653)	(2,708)	-	(34,361)
31 დეკემბერი 2023	3,188,480	887,520	65,696	71,214	4,905	4,217,815
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	-	(121,445)	(17,060)	(15,857)	(3,127)	(157,489)
პერიოდის ცვეთა	-	(123,802)	(16,939)	(19,130)	(1,778)	(161,649)
გასვლა	-	20,019	1,360	1,186	-	22,565
31 დეკემბერი 2023	-	(225,228)	(32,639)	(33,801)	(4,905)	(296,573)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	277,980	21,755	21,928	1,778	323,441
31 დეკემბერი 2023	3,188,480	662,292	33,057	37,413	-	3,921,242

ძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით და გირავნობით ზანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

10. არამატერიალური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	19,559	19,559
შემოსვლა	926	926
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	20,485	20,485
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	-	-
პერიოდის ცვთა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	19,559	19,559
31 დეკემბერი 2023	20,485	20,485

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,048,265	780,852
მიღებული ავანსები	17,763	25,181
გადასახდელი ხელფასი	38,344	6,650
სულ	1,104,372	812,683

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი მომავალი საიჯარო გადასახდელები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
1 წლამდე	202,286	225,033
1-დან 5 წლამდე	-	-
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	202,286	225,033

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1,700,000	1,351,000
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	479,046	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,179,046	1,351,000

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	2,690,347	1,434,054
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,690,347	1,434,054
სულ სესხები	4,869,393	2,785,054

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხებს, რომლებიც დენომინირებულია ლარში და დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 7.5 - 9%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე. საპროცენტო განაკვეთი ლარში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 12.5 - 17%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე. გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია ლარში და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 13%, სესხის დაფარვის თარიღია 2026 წლის ნოემბერი.

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით, მარაგებით და არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით და არამატერიალური აქტივებით, აგრეთვე დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(222,993)	(178,931)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(222,993)	(178,931)

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან	35,418,491	29,248,552
სულ	35,418,491	29,248,552

14. სხვა შემოსავლები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	62,907	39,096
იჯარიდან შემოსასავლი	34,641	13,475
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8,349	-
სხვა არასასაქონლო შემოსავალი	1,402	1,308
სულ	107,299	53,879

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

15. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	(511,217)	(212,572)
საიჯარო ქირა	(435,222)	(252,289)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(277,566)	(249,054)
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები	(883,539)	(724,338)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(51,096)	(37,481)
სულ	(2,158,640)	(1,475,734)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(833,439)	(686,227)
საიჯარო ქირის ხარჯი	(78,886)	(87,864)
მივლინების ხარჯები	(16,664)	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(62,589)	(31,684)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	(17,781)	(8,273)
დაზღვევის ხარჯები	(48,068)	(29,708)
რემონტის ხარჯები	(7,942)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(10,069)	(34,589)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(161,649)	(94,823)
საბანკო ხარჯები	(8,464)	(21,795)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(124,283)	(53,672)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(80,758)	(26,726)
სულ	(1,450,592)	(1,075,361)

17. სხვა ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ჯარიმა და საურავი	(5,309)	(2,137)
უსასყიდლო მიწოდება	(14,418)	(8,736)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(20,896)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(38,464)	(115,961)
სულ	(79,087)	(126,834)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს გუდვილ ინვესტი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლეილა ქავთარაძე.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	2023 წელი	2022 წელი
<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>			
მომსახურების მიღება	ადმინისტრაციული ხარჯები	53,759	3,814
მომსახურების მიღება	მარაგები	90,365	63,586
საქონლის შეძენა	მარაგები	5,266,903	10,947,722
მომსახურების გაწევა	სხვა შემოსავლები	34,641	13,475
საქონლის მიწოდება	ამონაგები	12,105,756	5,460,026
<i>ჯგუფის კომპანიები</i>			
საქონლის შეძენა	მარაგები	19,801,774	11,639,198
ავტომობილების შეძენა	ძირითადი საშუალებები	454,355	-
ავტომობილების მიწოდება			

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	31.12.2023	31.12.2022
<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>			
სავაჭრო მოთხოვნა	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,892,673	379,595
სავაჭრო ვალდებულება	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	616,603	358,674
<i>ჯგუფის კომპანიები</i>			
გადახდილი ავანსი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	439,823	3,215,875

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს აკონტროლებენ კომპანიის დამფუძნებლის ოჯახის წევრები და ახლობლები.

დაკავშირებული მხარეებისგან ხდება სატრანსპორტო მომსახურების, საიჯარო მომსახურების და საქონლის შეძენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეზე ხდება საქონლის მიწოდება. დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია (2022 წელს 0 ლარი).

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
<i>სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	-
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	250,000	-
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	250,000	-

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე.

სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	407,180	338,121
სულ	407,180	338,121

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებები, კერძოდ მიწის ნაკვეთი 14,400 ლარის, შენობები 4,372,350 ლარის, სატრანსპორტო საშუალებები 577,735 ლარის და სხვა ძირითადი საშუალებები 74,270 ლარის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ აიღო ახალი სესხები 11,374,250 ლარის, ამასთან იგი განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის შესაბამისად (7,245,900 ლარი).

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 506,000 ლარის სესხები.

20. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდებში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა 19,340 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 150 ლარით.

2024

კომპანია:

შპს ბლექ სი
დისტრიბუშენი

აუდიტორი: შპს
ქროუ ჯი

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	15
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	16
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	16
7. ფინანსური აქტივები	16
8. მარაგები	16
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. არამატერიალური აქტივები.....	19
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	19
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი	19
13. ამონაგები.....	20
14. სხვა შემოსავლები.....	20
15. მიწოდების ხარჯები	21
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	21
17. სხვა ხარჯები	21
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
20. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბლექ სი დისტრიბუშენის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 16 აგვისტოს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დასაწყისში და დასასრულს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციებს. ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტის პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული

გვეყენება აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ 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, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) მოთხოვნებთან და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თეიმურაზ ფარცხალაძე.

თეიმურაზ ფარცხალაძე

მმართველი პარტნიორი,

„შპს ქროუს ჯი“

აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე4 სართული

დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო

17 დეკემბერი 2024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023-12-31	2022-12-31
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	373,888	125,926
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	6,312,647	6,048,244
ფინანსური აქტივები	7	250,000	-
მარაგები	8	5,748,096	3,921,535
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		8,480	-
		12,693,111	10,095,705
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,921,243	323,441
არამატერიალური აქტივები	10	20,485	19,559
		3,941,728	343,000
მთლიანი აქტივები		16,634,839	10,438,705
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,104,372	812,683
საგადასახადო ვალდებულებები		326,731	545,993
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	2,179,046	1,351,000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	16,839
		3,610,149	2,726,515
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	2,690,347	1,434,054
		2,690,347	1,434,054
მთლიანი ვალდებულებები		6,300,496	4,160,569
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	60,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		10,334,343	6,218,136
		10,334,343	6,278,136
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		16,634,839	10,438,705

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	13	35,418,491	29,248,552
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(27,553,952)	(23,002,240)
საერთო მოგება		7,864,539	6,246,312
სხვა შემოსავლები	14	107,299	53,879
მიწოდების ხარჯები	15	(2,158,640)	(1,475,734)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1,450,592)	(1,075,361)
სხვა ხარჯები	17	(79,087)	(126,834)
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან - წმინდა		55,681	337,852
საოპერაციო მოგება		4,339,200	3,960,114
ფინანსური დანახარჯები	12	(222,993)	(178,931)
მოგება დაბეგვრამდე		4,116,207	3,781,183
პერიოდის მოგება		4,116,207	3,781,183

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	38,042,281	34,077,616
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	34,973	135,302
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(36,554,965)	(34,805,301)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(1,016,951)	(688,944)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,806,970)	(549,453)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასავლები	(67,659)	(36,430)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,369,291)	(1,867,210)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(250,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(250,000)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(60,000)	(240,000)
სასესხო ვალდებულების ზრდა	8,272,232	4,027,300
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(6,092,400)	(1,759,603)
გადახდილი დივიდენდი	-	(19,000)
გადახდილი პროცენტები	(222,993)	(289,878)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,896,839	1,718,819
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	277,548	(148,391)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(29,586)	(14,699)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	125,926	289,016
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	373,888	125,926

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბრის

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 (ადრე წარდგენილი)	300,000	2,475,293	2,775,293
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	(19,340)	(19,340)
ნაშთი 31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	300,000	2,455,953	2,755,953
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(240,000)	-	(240,000)
პერიოდის მოგება	-	3,781,183	3,781,183
გაცემული დივიდენდი	-	(19,000)	(19,000)
ნაშთი 31.12.2022	60,000	6,218,136	6,278,136
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(60,000)	-	(60,000)
პერიოდის მოგება	-	4,116,207	4,116,207
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	-	10,334,343	10,334,343

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2020 წლის 21 აპრილს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს გუდვილ ინვესტი, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლეილა ქავთარაძე.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N31, ბ.9.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბრის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
კომპიუტერული მოწყობილობები	2-3
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-4
იჯარით აღებული ქონების კეთიმოწყობა	2

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება მისი ნასყიდობის ფასს და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას

შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან და გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

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

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული

გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	530	(152)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	372,061	125,103
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,297	975
სულ	373,888	125,926

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,425,489	2,655,995
გაცემული ავანსები	883,613	3,372,748
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	101
სხვა მოთხოვნები	3,545	19,400
სულ	6,312,647	6,048,244

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი შეადგენს 20,896 ლარს (2022 წელს 0 ლარი). იგი ასახულია სხვა ხარჯების მუხლში.

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები (შენიშვნა 12)	250,000	-
სულ	250,000	0

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე.

სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	5,255,168	3,483,481
საქონელი გზაში	481,868	433,116
სხვა მარაგები	11,060	4,938
სულ	5,748,096	3,921,535

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 27,458,366 ლარი (2022 წელს 22,981,318 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურებამ შეადგინა 95,586 ლარი (2022 წელს 20,922 ლარი), იგი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

კომპანიის არსებული და მომავალი მარაგები გამოყენებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

9. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	მიწის ნაკვეთები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთიმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	399,425	38,815	37,785	4,905	480,930
შემოსვლა	3,188,480	518,095	28,534	36,137	-	3,771,246
გასვლა	-	(30,000)	(1,653)	(2,708)	-	(34,361)
31 დეკემბერი 2023	3,188,480	887,520	65,696	71,214	4,905	4,217,815
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	-	(121,445)	(17,060)	(15,857)	(3,127)	(157,489)
პერიოდის ცვეთა	-	(123,802)	(16,939)	(19,130)	(1,778)	(161,649)
გასვლა	-	20,019	1,360	1,186	-	22,565
31 დეკემბერი 2023	-	(225,228)	(32,639)	(33,801)	(4,905)	(296,573)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	277,980	21,755	21,928	1,778	323,441
31 დეკემბერი 2023	3,188,480	662,292	33,057	37,413	-	3,921,242

ძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით და გირავნობით ზანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

10. არამატერიალური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	19,559	19,559
შემოსვლა	926	926
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	20,485	20,485
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	19,559	19,559
31 დეკემბერი 2023	20,485	20,485

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,048,265	780,852
მიღებული ავანსები	17,763	25,181
გადასახდელი ხელფასი	38,344	6,650
სულ	1,104,372	812,683

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი მომავალი საიჯარო გადასახდელები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
1 წლამდე	202,286	225,033
1-დან 5 წლამდე	-	-
5 წლის შემდეგ	-	-
სულ	202,286	225,033

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1,700,000	1,351,000
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	479,046	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,179,046	1,351,000

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	2,690,347	1,434,054
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,690,347	1,434,054
სულ სესხები	4,869,393	2,785,054

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხებს, რომლებიც დენომინირებულია ლარში და დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 7.5 - 9%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე. საპროცენტო განაკვეთი ლარში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 12.5 - 17%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე. გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია ლარში და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 13%, სესხის დაფარვის თარიღია 2026 წლის ნოემბერი.

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით, მარაგებით და არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით და არამატერიალური აქტივებით, აგრეთვე დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(222,993)	(178,931)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(222,993)	(178,931)

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან	35,418,491	29,248,552
სულ	35,418,491	29,248,552

14. სხვა შემოსავლები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	62,907	39,096
იჯარიდან შემოსავალი	34,641	13,475
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8,349	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,402	1,308
სულ	107,299	53,879

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

15. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	(511,217)	(212,572)
საიჯარო ქირა	(435,222)	(252,289)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(277,566)	(249,054)
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები	(883,539)	(724,338)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(51,096)	(37,481)
სულ	(2,158,640)	(1,475,734)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(833,439)	(686,227)
საიჯარო ქირის ხარჯი	(78,886)	(87,864)
მივლინების ხარჯები	(16,664)	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	(62,589)	(31,684)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	(17,781)	(8,273)
დაზღვევის ხარჯები	(48,068)	(29,708)
რემონტის ხარჯები	(7,942)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(10,069)	(34,589)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(161,649)	(94,823)
საბანკო ხარჯები	(8,464)	(21,795)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(124,283)	(53,672)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(80,758)	(26,726)
სულ	(1,450,592)	(1,075,361)

17. სხვა ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ჯარიმა და საურავი	(5,309)	(2,137)
უსასყიდლო მიწოდება	(14,418)	(8,736)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(20,896)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(38,464)	(115,961)
სულ	(79,087)	(126,834)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს გუდვილ ინვესტი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლეილა ქავთარაძე.

შპს ზღუე სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	2023 წელი	2022 წელი
<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>			
მომსახურების მიღება	ადმინისტრაციული ხარჯები	53,759	3,814
მომსახურების მიღება	მარაგები	90,365	63,586
საქონლის შეძენა	მარაგები	5,266,903	10,947,722
მომსახურების გაწევა	სხვა შემოსავლები	34,641	13,475
საქონლის მიწოდება	ამონაგები	12,105,756	5,460,026
<i>ჯგუფის კომპანიები</i>			
საქონლის შეძენა	მარაგები	19,801,774	11,639,198
ავტომობილების შეძენა	ძირითადი საშუალებები	454,355	-
ავტომობილების მიწოდება			

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	31.12.2023	31.12.2022
<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>			
სავაჭრო მოთხოვნა	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,892,673	379,595
სავაჭრო ვალდებულება	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	616,603	358,674
<i>ჯგუფის კომპანიები</i>			
გადახდილი ავანსი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	439,823	3,215,875

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს აკონტროლებენ კომპანიის დამფუძნებლის ოჯახის წევრები და ახლობლები.

დაკავშირებული მხარეებისგან ხდება სატრანსპორტო მომსახურების, საიჯარო მომსახურების და საქონლის შეძენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეზე ხდება საქონლის მიწოდება. დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია (2022 წელს 0 ლარი).

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
<i>სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	-
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	250,000	-
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	250,000	-

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე.

სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	407,180	338,121
სულ	407,180	338,121

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებები, კერძოდ მიწის ნაკვეთი 14,400 ლარის, შენობები 4,372,350 ლარის, სატრანსპორტო საშუალებები 577,735 ლარის და სხვა ძირითადი საშუალებები 74,270 ლარის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ აიღო ახალი სესხები 11,374,250 ლარის, ამასთან იგი განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის შესაბამისად (7,245,900 ლარი).

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 506,000 ლარის სესხები.

20. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდებში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა 19,340 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 150 ლარით.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი
ს/კ 402162388

2023 წელი

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	3
კომპანიის ფილიალები	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	3
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	3
ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ.....	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2020 წლის 21 აპრილს.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის ფილიალები

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N31, ბ.9.

კომპანიის გამშვები სათაო საწყობი განთავსებულია თბილისში, საიდანაც ხდება საქართველოს ყველა წერტილის მომარაგება.

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

„შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი“ საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი დისტრიბუტორი კომპანიაა ჰორეკა მიმართულებით, რომელიც აქტიურად ვითარდება და მიზნად ისახავს ბაზარზე ლიდერობის მიღწევას. კომპანიამ განსაზღვრა მნიშვნელოვანი სტრატეგიები, რომელთა მიზანი ახალ შესაძლებლობებზე ორიენტირებით საკუთარი პოზიციების გაძლიერება და ბაზრის მოთხოვნებზე სწრაფი რეაგირებაა.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანია არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესაძარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	35,418,491	29,248,552	21%
საერთო მოგება	7,864,539	6,246,312	26%
საოპერაციო მოგება	4,339,200	3,960,114	10%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	4,116,207	3,781,183	9%

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	22%	21%	1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	12%	14%	-2%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	12%	13%	-1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	8%	12%	-4%

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	41	28	13

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს გუდვილ ინვესტი, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლეილა ქავთარაძე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ მოახდინა ბაზრის წილის მეტად ათვისება, რაც აისახა ამონაგებში. ათვისებული წილის საერთო მოგების გაზრდა განპირობებულია ამონაგების ზრდით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიას შესაძლოა შეექმნას სავალუტო რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურებასთან. შესაძლოა გაიზარდოს ინფლაცია, რამაც გაზარდოს იმპორტირებული პროდუქტის და მომსახურებების ღირებულება. შედეგად, მომხმარებლების მსყიდველობითი უნარი შემცირდება, რაც გამოიწვევს მათთვის პროდუქციის შეძენის სირთულეს და გავლენას მოახდენს კომპანიის გაყიდვებზე.

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

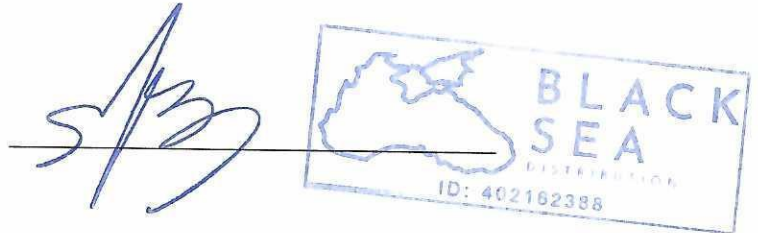
კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი



მმართველობის ანგარიშგება

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი
ს/კ 402162388

2023 წელი

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	3
კომპანიის ფილიალები	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	3
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	3
ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2020 წლის 21 აპრილს.

შპს ბლექ სი დისტრიბუშენის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის ფილიალები

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N31, ბ.9.

კომპანიის გამშვები სათაო საწყობი განთავსებულია თბილისში, საიდანაც ხდება საქართველოს ყველა წერტილის მომარაგება.

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

„შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი“ საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი დისტრიბუტორი კომპანიაა ჰორეკა მიმართულებით, რომელიც აქტიურად ვითარდება და მიზნად ისახავს ბაზარზე ლიდერობის მიღწევას. კომპანიამ განსაზღვრა მნიშვნელოვანი სტრატეგიები, რომელთა მიზანი ახალ შესაძლებლობებზე ორიენტირებით საკუთარი პოზიციების გაძლიერება და ბაზრის მოთხოვნებზე სწრაფი რეაგირებაა.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანია არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	35,418,491	29,248,552	21%
საერთო მოგება	7,864,539	6,246,312	26%
საოპერაციო მოგება	4,339,200	3,960,114	10%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	4,116,207	3,781,183	9%

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	22%	21%	1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	12%	14%	-2%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	12%	13%	-1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	8%	12%	-4%

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	41	28	13

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს გუდვილ ინვესტი, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი ლეილა ქავთარაძე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს კომპანიამ მოახდინა ბაზრის წილის მეტად ათვისება, რაც აისახა ამონაგებში. ათვისებული წილის საერთო მოგების გაზრდა განპირობებულია ამონაგების ზრდით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიას შესაძლოა შეექმნას სავალუტო რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურებასთან. შესაძლოა გაიზარდოს ინფლაცია, რამაც გაზარდოს იმპორტირებული პროდუქტის და მომსახურებების ღირებულება. შედეგად, მომხმარებლების მსყიდველობითი უნარი შემცირდება, რაც გამოიწვევს მათთვის პროდუქციის შეძენის სირთულეს და გავლენას მოახდენს კომპანიის გაყიდვებზე.

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

ლეილა ქავთარაძე

დირექტორი, შპს ბლექ სი დისტრიბუშენი