

შპს „მასტერ თრეიდი“
205217941

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დეკემბერი 2024
თბილისი

შპს „მასტერ თრეიდი“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	25



ტობ 2008

საქართველო, ქ. გარდაბანი, დაღმარეზის ქ. №129; საიდენტიფიკაციო კოდი № 226579574; საბანკო რეკვიზიტები:
სს“...ლიბერთი ბანკი“ (კოდი) LBRTGE22; ტელეფონი 599 58 16 51 ანგარიშის ნომერი: GE87BL0113157902407000;
მიმღები: შპს „ტობ2008“; მეილი ramaz.1951@mail.ru; <ramazm98@gmail.com> tob20081951@yahoo.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მასტერ თრეიდი“-ს ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მასტერ თრეიდი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მასტერ თრეიდი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ას“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2023 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

• მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია რამაზ მეფარიშვილი (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-305295)

შპს აუდიტორული ფირმა „ტობ 2008“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-573522).

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია რამაზ მეფარიშვილი (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-305295)

შპს აუდიტორული ფირმა „ტობ 2008“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-573522).

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მასტერ თრეიდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეობა მის ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 დეკემბერს.

დირექტორი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მასტერ თრეიდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 დეკემბერს.

დირექტორი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	516,358	485,868
არამატერიალური აქტივები	6	458,314	274,149
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	7	31,909	141,851
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,006,581	901,868
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	23,642,930	23,333,340
მარაგები	9	20,024,647	7,538,388
წინასწარ გაწეული ხარჯი		-	10,029
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	162,584	5,259,727
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,830,161	36,141,484
მთლიანი აქტივები		44,836,742	37,043,352
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	19,434,767	24,683,046
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	11	7,087,202	-
სულ კაპიტალი		26,522,168	24,683,246
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები გრძელვადიანი	12	-	35,466
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	35,466
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	36,004	116,351
მოკლევადიანი სესხები	13	16,670,805	10,134,728
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	605,240	1,199,599
საგადასახადო ვალდებულებები		1,002,525	873,962
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,314,574	12,324,640
მთლიანი ვალდებულებები		18,314,574	12,360,106
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		44,836,742	37,043,352

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	516,358	485,868
არამატერიალური აქტივები	6	458,314	274,149
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	7	31,909	141,851
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,006,581	901,868
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	23,642,930	23,333,340
მარაგები	9	20,024,647	7,538,388
წინასწარ გაწეული ხარჯი		-	10,029
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	162,584	5,259,727
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,830,161	36,141,484
მთლიანი აქტივები		44,836,742	37,043,352
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	19,434,767	24,683,046
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	11	7,087,202	-
სულ კაპიტალი		26,522,168	24,683,246
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები გრძელვადიანი	12	-	35,466
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	35,466
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	36,004	116,351
მოკლევადიანი სესხები	13	16,670,805	10,134,728
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	605,240	1,199,599
საგადასახადო ვალდებულებები		1,002,525	873,962
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,314,574	12,324,640
მთლიანი ვალდებულებები		18,314,574	12,360,106
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		44,836,742	37,043,352

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:



ფინანსური მენეჯერი:



24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვრდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვრდებზე 1-3.



2023 წლის 31 დეკემბრის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	15	123,972,634	109,148,833
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	16	(77,397,302)	(66,800,006)
საერთო მოგება		46,575,332	42,348,828
საოპერაციო ხარჯები			
მარკეტინგის ხარჯი	17	(24,341,124)	(19,924,020)
დისტრიბუციის ხარჯი	18	(8,488,692)	(3,580,734)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(4,825,837)	(7,469,983)
საოპერაციო მოგება		8,919,679	11,374,091
არასაოპერაციო შემოსავალი		9,910	37,313
ფინანსური ხარჯი		(1,318,724)	(617,542)
არასაოპერაციო ხარჯები		8,064	(215,530)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(189,246)	(158,713)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		7,429,682	10,419,619
მოგების გადასახადის ხარჯი		(342,480)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		7,087,202	10,419,619
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		7,087,202	10,419,619

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის 31 დეკემბრის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	15	123,972,634	109,148,833
რეალიზებული პროდუქტის	16	(77,397,302)	(66,800,006)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		46,575,332	42,348,828
საოპერაციო ხარჯები			
მარკეტინგის ხარჯი	17	(24,341,124)	(19,924,020)
დისტრიბუციის ხარჯი	18	(8,488,692)	(3,580,734)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(4,825,837)	(7,469,983)
საოპერაციო მოგება		8,919,679	11,374,091
არასაოპერაციო შემოსავალი		9,910	37,313
ფინანსური ხარჯი		(1,318,724)	(617,542)
არასაოპერაციო ხარჯები		8,064	(215,530)
საკუროს სხვაობით მიღებული		(189,246)	(158,713)
მოგება/ზარალი			
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		7,429,682	10,419,619
მოგების გადასახადის ხარჯი		(342,480)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		7,087,202	10,419,619
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		7,087,202	10,419,619

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვარდება 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

2023 წლის 31 დეკემბრის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	200	14,200,561	14,200,761
წმინდა მოგება	-	10,419,619	10,419,619
სხვა ცვლილება	-	62,867	62,867
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	24,683,047	24,683,247
წმინდა მოგება	-	7,087,202	7,087,202
გაცემული დივიდენდები	-	(5,202,105)	(5,202,105)
სხვა ცვლილება	-	(46,174)	(46,174)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	26,521,969	26,522,169

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

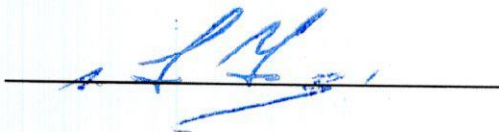
2023 წლის 31 დეკემბრის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	200	14,200,561	14,200,761
წმინდა მოგება	-	10,419,619	10,419,619
სხვა ცვლილება	-	62,867	62,867
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	24,683,047	24,683,247
წმინდა მოგება	-	7,087,202	7,087,202
გაცემული დივიდენდები	-	(5,202,105)	(5,202,105)
სხვა ცვლილება	-	(46,174)	(46,174)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	26,521,969	26,522,169

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

2023 წლის 31 დეკემბრის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	7,087,202	10,419,619
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	370,360	560,958
მოგების გადასახადის ხარჯი	342,480	-
	7,800,042	10,980,577
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(12,486,258)	(2,075,414)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(309,590)	(6,841,105)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	10,029	604,130
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	128,563	(26,293)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(594,359)	(340,834)
დაგენერირებული ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,451,573)	2,301,062
გამოკლებული: გადახდილი მოგების გადასახადი	(342,480)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,794,053)	2,301,062
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა	(235,845)	(209,691)
არამატერიალური აქტივების ზრდა	(256,431)	(77,402)
ძირითადი საშუალებების შემცირება	17,202	168,252
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(475,074)	(118,841)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(46,174)	62,867
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	6,536,077	(2,441,770)
გადახდილი დივიდენდი	(5,202,105)	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(115,813)	(352,636)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,171,985	(2,731,539)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(5,097,143)	(549,318)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	5,259,727	5,809,045
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	162,584	5,259,727

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის 31 დეკემბრის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	7,087,202	10,419,619
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	370,360	560,958
მოგების გადასახადის ხარჯი	342,480	-
	7,800,042	10,980,577
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(12,486,258)	(2,075,414)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(309,590)	(6,841,105)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	10,029	604,130
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	128,563	(26,293)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(594,359)	(340,834)
დაგენერირებული ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,451,573)	2,301,062
გამოკლებული: გადახდილი მოგების გადასახადი	(342,480)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,794,053)	2,301,062
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა	(235,845)	(209,691)
არამატერიალური აქტივების ზრდა	(256,431)	(77,402)
ძირითადი საშუალებების შემცირება	17,202	168,252
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(475,074)	(118,841)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(46,174)	62,867
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	6,536,077	(2,441,770)
გადახდილი დივიდენდი	(5,202,105)	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(115,813)	(352,636)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,171,985	(2,731,539)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(5,097,143)	(549,318)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	5,259,727	5,809,045
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	162,584	5,259,727

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

24 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მასტერ თრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 205217941 დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 9 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გამრეკელის ქ. N9, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის და სალექი რეზინის, აგრეთვე ცხოველთა საკვების იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში. შპს „მასტერ თრეიდი“ არის საკონდიტრო და ცხოველთა კვების პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია შპს "მარსის" პროდუქციის ექსკლუზიური იმპორტიორი საქართველოში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 343 (2022: 427) თანამშრომელი.

2023 წლის განმავლობაში პარტნიორთა წილები არ შეცვლილა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	33.3 %	33.3 %
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	50 %	50 %
მარინე ნინოშვილი	16.7 %	16.7 %

კომპანიის დირექტორია, ირაკლი მაშავა პ/ნ 01011030205

2. საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს სტანდარტები") შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს. მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული ფასები.

- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს შოკოლადებს, ცხოველთა საკვებს და საღებავ რეზინს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

• მანქანა-დანადგარები	5 წელი;
• ოფისის აღჭურვილობა	2 - 6 წელი;
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 - 10 წელი;
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 წელი;
• სხვა ძირითადი საშუალებები	2 – 5 წელი;
• სპეციალური დანიშნულების ინვენტარი	2 – 6 წელი.

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი

საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ლიცენზიებს და სადისტრიბუციო პორტფელს.

შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- სხვა არამატერიალური აქტივები 10 წელი;
- სადისტრიბუციო პორტფელი 5 წელი;
- საბუღალტრო პროგრამა 1C 10 წელი.

სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფი მოიცავს საბუღალტრო და სადისტრიბუციო პროგრამებს. მიუხედავად ამისა, საწარმომ გადაწყვიტა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განცალკევებულად ჯგუფად წარმოედგინა საბუღალტრო პროგრამა 1C შემდეგი მიზეზის გამო - საწარმომ საბუღალტრო პროგრამა შეიძინა 2023 წელს, თუმცა მისი ამორტიზება 2023 წლის განმავლობაში არ მომხდარა, რადგანაც აქტივი არ იყო გამოყენებისთვის მზად. შესაბამისად, მე-6 განმარტებით შენიშვნაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი (საბუღალტრო პროგრამა 1C) წარმოდგენილია თვითღირებულებით. აღნიშნული არაამორტიზებადი პერიოდი გათვალისწინებულია საბუღალტრო პროგრამის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრის მსჯელობისას. მას შემდეგ, რაც აქტივზე დაიწყება ამორტიზაციის დარიცხვა, აქტივი სხვა პროგრამებთან ერთად აგრეგირდება სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში.

იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების

უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
100 RUB/GEL	2.9916	3.6770

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხულია ყველა სავალ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, გადაავადებს კონტრაქტთან დაკავშირებულ ყველა გადახდილ ან მიღებულ მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვით აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს

თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

ანარიცხები. ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და ამკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალდებულო ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალდებულო ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალდებულო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობელობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალდებულო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალდებულო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა

გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3. 3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2023 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: საადრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა საადრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შეღავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავს გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტირებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომელზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომელიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესაძარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დამკვეთები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დამკვეთების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დამკვეთებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ზემოხსენებული აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სპეციალური დანიშნულების ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	99,915	294,503	159,721	148,627	1,181,587	20,511	1,904,864
შემოსვლა	-	4,654	43,669	9,605	10,792	31,386	12,628	112,734
გასვლა	-	(3,198)	(17,647)	(3,898)	(28,433)	(81,790)	-	(134,966)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	101,371	320,525	165,428	130,986	1,131,182	33,140	1,882,632
შემოსვლა	38,532	-	70,585	17,174	31,923	65,875	1,525	225,613
გასვლა	-	-	-	-	-	(16,100)	-	(16,100)
2023 წლის 31 დეკემბერი	38,532	101,371	391,110	182,602	162,909	1,180,957	34,665	2,092,145
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2021		85,268	144,113	64,165	75,093	945,403	12,307	1,326,349
ცვეთა და გაუფასურება	-	15,527	46,866	20,233	24,517	96,738	3,531	207,413
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	(3,238)	(18,160)	(4,831)	(28,974)	(81,795)	-	(136,998)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2022		97,557	172,819	79,568	70,636	960,345	15,838	1,396,764
ცვეთა და გაუფასურება	-	967	49,521	22,317	22,882	98,575	2,479	196,740
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	(1,405)	(212)	-	(16,100)	-	(17,716)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2023	-	98,524	220,936	101,673	93,517	1,042,821	18,317	1,575,787
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	14,647	150,391	95,556	73,534	236,184	8,204	578,515
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	3,813	147,706	85,860	60,351	170,837	17,301	485,868
2023 წლის 31 დეკემბერი	38,532	2,847	170,174	80,929	69,391	138,137	16,348	516,358

გარემოებები, რომელიც მიანიშნებდა საწარმოს ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას, არ არსებობს. ასევე არ არსებობს ისეთი გარემოებები რომელიც მიანიშნებდა ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების ან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას.

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა 1C	სადისტრიბუციო პორტფელი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	368,545	122,661	491,206
შემოსვლა	-	-	77,402	77,402
გასვლა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	368,545	200,063	568,608
შემოსვლა	202,400	-	54,031	256,431
გასვლა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	202,400	368,545	254,094	825,039
აკუმულირებული ამორტიზაცია	-	150,091	57,188	207,279
31.12.2021	-	150,091	57,188	207,279
ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	73,709	13,471	87,180
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია	-	223,800	70,659	294,459
31.12.2022	-	223,800	70,659	294,459
ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	55,282	16,984	72,266
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია	-	279,082	87,643	366,725
31.12.2023	-	279,082	87,643	366,725
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	218,454	65,473	283,927
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	144,745	129,404	274,149
2023 წლის 31 დეკემბერი	202,400	89,463	166,451	458,314

სხვა არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამა „Oris“, სადისტრიბუციო პროგრამის „IBC“ (1C), კომპიუტერული პროგრამის „Optamas“ ლიცენზიებს, რომელთაც განსაზღვრული აქვთ სასარგებლო მომსახურების ვადა.

7. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება

	საოფისე ფართი	სასაწყობო ფართი	მანქანები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	169,661	210,742	101,140	481,544
დამატება	-	34,617	62,340	96,957
ცვეთა წლის მანძილზე	(149,123)	(217,064)	(70,462)	(436,649)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,538	28,294	93,018	141,850
დამატება	-	10,232	-	10,232
ცვეთა წლის მანძილზე	(13,202)	(33,645)	(73,326)	(120,173)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,336	4,881	19,692	31,909

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო მოთხოვნები	25,269,961	25,020,070
სხვა მოთხოვნები	30,493	45,027
გაუფასურების ანარიცხები	(1,657,524)	(1,731,757)
ჯამი	23,642,930	23,333,340

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

9. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შოკოლადი	14,423,961	5,024,278
საღებო რეზინი	3,698,607	1,275,262
ცხოველთა კვების პროდუქტები	1,107,503	747,504
თაროები	585,777	329,521
შტორკე (ტკბილეული)	170,805	-
საწვავი	27,125	123,391
სხვა მარაგები	10,870	38,433
ჯამი	20,024,647	7,538,388

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან შედარებით.

10. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	157,421	5,257,452
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	5,164	2,209
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	66
ჯამი	162,584	5,259,727

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

11. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2007 წლის 8 აგვისტოს საბანკო გადარიცხვით. საწესდებო კაპიტალის ცვლილება არც მიმდინარე და არც შესაღარიის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 14,683,047 ლარს (2021 წლის 1 იანვარს შეადგენდა 14,200,561 ლარს). 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 7,087,202 ლარის წმინდა მოგება, დივიდენდის გაცემა არ მომხდარა.

ყოველივე ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე, კომპანიის კაპიტალმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 26,522,169 ლარი.

12. საიჯარო ვალდებულებები

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	504,453
დამატება წლის განმავლობაში	96,957
იჯარის შეწყვეტა	-
საიჯარო გადასახადი	(472,396)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	39,809
კურსთაშორისის სხვაობა	(17,005)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	151,817
დამატება წლის განმავლობაში	10,232
იჯარის შეწყვეტა	-
საიჯარო გადასახადი	(138,850)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	15,547
კურსთაშორისის სხვაობა	(2,742)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,004

13. მიღებული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის N	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583- 11470357	15.25%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	9,200,000
თიბისი # 1723583- 11470358	6%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,748,110
თიბისი # 1723583- 12543061	3.5%-ს დამატებული სესხის გაცემის მომენტში	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	3,000,000
თიბისი # 1723583- 12852180	რეფინანსირების განაკვეთი 3.5%-ს დამატებული სესხის გაცემის მომენტში	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,370,000
თიბისი # 1723583- 11849169	რეფინანსირების განაკვეთი 7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,344,700
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	4.00%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	-
გადასახდელი ძირი					16,662,810
გადასახდელი %					7,995
სულ სესხები					16,670,805

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის N	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583- 11470357	15.25%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	4,150,000
თიბისი # 1723583- 11470358	6%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,575,696
თიბისი #1723583- 11849169	4.00%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	3,050,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,351,000
გადასახდელი ძირი					10,126,696
გადასახდელი %					8,032
სულ სესხები					10,134,728

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის.

14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო ვალდებულებები	249,177	928,316
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	356,063	271,283
ჯამი	605,240	1,199,599

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი შედგება, სავაჭრო ობიექტებისთვის პროდუქციის პოზიციონირებისთვის წარმოქმნილი ვალდებულებებისგან.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

15. საოპერაციო შემოსავალი

შემოსავალი	2023 წელი	2022 წელი
შოკოლადის რეალიზაცია	61,961,957	59,415,386
ცხოველთა საკვების რეალიზაცია	4,531,500	8,613,887
საღებო რეზინის რეალიზაცია	21,501,131	15,308,291
შემოსავალი მომსახურებიდან	35,213,076	26,959,429
მტორკე (ტკბილეული)	2,094,540	-
ოვერგადო (ცხ. კვება)	73,325	-
კრედიტ ნოტა	301,759	-
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,704,654)	(1,148,160)
ჯამი	123,972,634	109,148,833

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
შოკოლადი	54,547,839	47,244,978
საღეჭი რეზინი	18,647,307	12,569,760
კომპლექტად რეალიზებული შოკოლადი და საღეჭი რეზინი	85	482,654
ცხოველთა კვება	3,834,111	7,473,502
მტორკე (ტკბილეული)	1,748,262	-
ოვერგადო (ცხ. კვება)	64,991	-
სხვა	-	661
საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,445,293)	(971,549)
ჯამი	77,397,302	66,800,006

17. მარკეტინგის ხარჯები

მარკეტინგის ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილი პროდუქციის პოზიციონირების ხარჯი	23,702,858	19,158,445
ბრენდირებული თაროების ხარჯი	322,486	389,604
სარეკლამო სტიკერების ხარჯი	315,780	375,971
ჯამი	24,341,124	19,924,020

18. დისტრიბუციის ხარჯი

დისტრიბუციის ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	6,269,183	1,266,712
საწვავის ხარჯი	1,089,215	1,299,906
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	106,432	265,987
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	226,443	275,447
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	155,619	143,253
სხვა ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	115,559	110,209
იჯარის ხარჯი	526,240	219,220
ჯამი	8,488,692	3,580,734

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	3,520,297	6,619,106
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	12,639	137,377
საპენსიო ხარჯი	169,994	134,578
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	152,247	182,339
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	42,067	37,294
საგადასახადო ხარჯი	119,140	33,831
დაზღვევის ხარჯი	166	35,797
საკანცელარიო ხარჯი	36,154	45,803
კომუნალური ხარჯი და კომუნიკაციის ხარჯები	99,994	78,112
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	21,184
ბანკის საკომისიო ხარჯი	42,570	16,925
კომპიუტერი ხარჯები	18,543	16,206
მივლინების ხარჯი	9,782	5,125
სხვა ხარჯი	602,245	106,305
ჯამი	4,825,837	7,469,983

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	162,584	5,259,727
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	23,642,930	23,333,340
სულ ფინანსური აქტივები	23,805,514	28,593,067
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	605,240	1,199,599
საიჯარო ვალდებულებები	36,004	151,817
მოკლევადიანი სესხები	16,670,805	10,134,728
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,312,049	11,486,144

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

კომპანია არ იყენებს ოფიციალურ შიდა მონიტორინგის სისტემას საკრედიტო რისკის მიმართ მგრძნობიარობაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ვადაგადაცილებული ნაშთების მონიტორინგსა და შემდგომ კონტროლს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	162,584	5,259,727
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	23,642,930	23,333,340
სულ ფინანსური აქტივები	28,593,067	22,301,281

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

საპროცენტო რისკი. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე ის არ არის არსებითად მოწყვლადი საპროცენტო რისკის მიმართ.

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

შპს „ცენტურიონი“ - ს/ნ 205097170 - საერთო დამფუძნებლები, დაკავშირებულია საიჯარო ხელშეკრულებით და სხვადასხვა სავაჭრო ურთიერთობებით.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ - ს/ნ 204987862 - საერთო დამფუძნებლები, დაკავშირებულია საიჯარო ხელშეკრულებით და სხვადასხვა სავაჭრო ურთიერთობებით.

მარინე ნინოშვილი - პ/ნ 01027020212 - შპს „მასტერ თრეიდის“ დამფუძნებელი და 16,7%-იანი წილის მფლობელი

სტანისლავ ჰოვაკიმიანი - პ/ნ AK 0385021 /სომხეთი/- შპს „მასტერ თრეიდის“ დამფუძნებელი და 50%-იანი წილის მფლობელი

გიორგი ჟღენტი - პ/ნ 01002001999 - შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“-ს და შპს „ცენტურიონი“-ს დამფუძნებელი.

ირაკლი მაშავა - შპს „მასტერ თრეიდი“-ს დირექტორი

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
შპს ცენტურიონი	9,640	9,640
შპს დიპლომატ ჰოლდინგი	3,500	-
ჯამი	13,140	9,640

სასესხო ვალდებულებები პარტნიორებისგან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	1,352,695	1,359,032
ხარჯები გაწეული დაკავშირებული მხარეებთან	2023 წელი	2022 წელი
შპს დიპლომატ ჰოლდინგი	267,152	261,161
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	92,150	101,873
ჯამი	359,302	363,033

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

	2023 წელი	2022 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება და ბონუსები	1,807,447	716,781

22. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანის ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მკეთდრად გაიზარდა, ასევე კომპანიის კუთვნილი აქტივები თითქმის ორჯერ აჭარბებს მის ვალდებულებებს. ამ და სხვა გარემოების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას და არ არსებობს რაიმე პირობა-გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 24 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს „მასტერ ტრეიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	7
საკრედიტო რისკი	7
ლიკვიდურობის რისკი	8
საბაზრო რისკი	8
სავალუტო რისკი	8
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	9
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მასტერ ტრეიდი“ (ს.ნ. 205217941) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გამრეკელის ქ.№19

პარტნიორები - სტანისლავ ჰოვაკინიანი (ARM AK 0385021) – 50%; ჯონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) – 33.3%; მარინე ნინოშვილი (პ.ნ. 01027020212) – 16.7%.

დირექტორი - ირაკლი მაშავა (პ.ნ. 01011030205)

სავაჭრო სახელი - „მასტერ ტრეიდი“

მისია

შპს „მასტერ ტრეიდი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2007 წლიდან წარმოადგენს შოკოლადის ნაწარმისა და ცხოველების საკვები პროდუქტების, ხოლო 2019 წლის მაისიდან სალექი რეზინის დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის მისიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის ურად გავაფართოვოთ კლიენტების აქტიური ბაზა.

კომპანიის სტრატეგიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორინტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოადგენს მსოფლიოში ერთ-ერთი ლიდერი კორპორაციის „Mars“-ის პროდუქციის ოფიციალურ საბითუმო რეალიზატორს საქართველოში. „Mars“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა:



კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტნიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

პარტიორთა კრების მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად დირექტორი:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;
- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;

- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:

- ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
- ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
- ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:
- ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
 - ✓ ფასწარმოქმნა.
- ქსელის განვითარება:
- ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;
 - ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
 - ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.
- ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:
- ✓ ბიუჯეტირება;
 - ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
 - ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
 - ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრეინინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;
- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუმწელებელ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. დეტალური ინფორმაცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუცია და აღნიშნული საქონლის თავდაპირველი ფასი განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიური რყევების ზემოქმედებას.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებულები ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრეინინგი/სემინარების საშალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშალებები.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომმარებლებისთვის;
3. ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
5. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი: _____ / ი. მაშავა /

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი: _____ / თ. თულაშვილი /

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა - აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) - ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება - ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი



[Handwritten signature]

/ ი. მაშავა /

/ ო. თულაშვილი /