

**შპს „შვიდი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

*2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
1 ზოგადი ინფორმაცია	10
2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3 ძირითადი საშუალებები	19
4 მარაგები	21
5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	21
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22
8 შემოსავალი	22
9 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
10 დაკავშირებული მხარეები	23
11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოველენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შვიდის“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს შვიდის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, 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, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღისთვის ასახულია 10,218,299 (2022: 7,909,716) ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში ძირითადი საშუალებების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს ძირითადი საშუალებები ზემოთ მოცემული თარიღისთვის ასახულია 3,498,387 (2022: 2,515,247) ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა ევალება, შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

17 დეკემბერი 2024

შპს „აუდიტორნი“ ს/კ 205274763

SARAS-F-358275

თეიმურაზ კომლაძე _____

გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-548742

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შვიდის“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს შვიდის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, 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, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღისთვის ასახულია 10,218,299 (2022: 7,909,716) ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში ძირითადი საშუალებების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს ძირითადი საშუალებები ზემოთ მოცემული თარიღისთვის ასახულია 3,498,387 (2022: 2,515,247) ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიფუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა ევალება, შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონიერულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

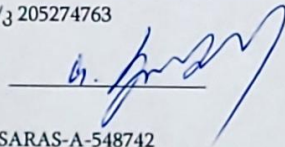
სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

17 დეკემბერი 2024

შპს „აუდიტორნი“ ს/კ 205274763

SARAS-F-358275

თეიმურაზ კომლაძე



გარიგების პარტნიორი - SARAS-A-548742

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,555,544	435,909
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,860,439	4,315,157
მარაგები	5	10,218,299	7,909,716
საგადასახადო აქტივი		16,267	52,046
		17,650,549	12,712,828
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
გაცემული სესხები		14,888	-
ძირითადი საშუალებები	4	3,498,387	2,515,247
არამატერიალური აქტივები		5,497	7,321
		3,518,772	2,522,568
<i>სულ აქტივები</i>		21,169,321	15,235,396
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	7,365,875	4,864,386
სასესხო ვალდებულებები	9	6,989,701	4,724,916
საგადასადო ვალდებულებები		17,454	-
		14,373,030	9,589,302
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სასესხო ვალდებულებები	9	-	1,089,534
		-	1,089,534
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,135,036	3,933,943
არამაკონტროლებელი წილი		161,255	122,617
		6,796,291	4,556,560
		21,169,321	15,235,396

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, 6-23 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

დირექტორი

მალხაზ ტვილდიანი

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,555,544	435,909
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,860,439	4,315,157
მარაგები	5	10,218,299	7,909,716
საგადასახადო აქტივი		16,267	52,046
		17,650,549	12,712,828
გრძელვადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები		14,888	-
ძირითადი საშუალებები	4	3,498,387	2,515,247
არამატერიალური აქტივები		5,497	7,321
		3,518,772	2,522,568
სულ აქტივები		21,169,321	15,235,396
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	7,365,875	4,864,386
სასესხო ვალდებულებები	9	6,989,701	4,724,916
საგადასადო ვალდებულებები		17,454	-
		14,373,030	9,589,302
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	9	-	1,089,534
		-	1,089,534
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,135,036	3,933,943
არამაკონტროლებელი წილი		161,255	122,617
		6,796,291	4,556,560
		21,169,321	15,235,396

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, 6-23 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობის მხრიდან

დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

დირექტორი

მალხაზ ტვილდიანი



შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	42,266,877	35,145,713
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(34,145,126)	(28,662,372)
<i>საერთო მოგება</i>		8,121,751	6,483,341
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(5,171,574)	(4,363,237)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(126,693)	(165,569)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(179,492)	(159,655)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების რეზერვში		(40,728)	(308,607)
<i>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		2,603,264	1,486,273
ამონაგები ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		551,984	1,170
ფინანსური შემოსავალი		5,318	2,363
ფინანსური ხარჯი	9	(437,015)	(421,631)
საკურსო სხვაობა		(311,409)	1,291,060
სხვა არა საოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		11,254	158,294
<i>მოგება/ზარალი გადასახადებამდე</i>		2,423,396	2,517,529
მოგების გადასახადი		(9,878)	(18,070)
<i>წლის შედეგი</i>		2,413,518	2,499,459
<i>კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული</i>		<i>2,374,880</i>	<i>2,376,842</i>
<i>არამანაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნიებული</i>		<i>38,638</i>	<i>122,617</i>

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	47,079,064	39,825,843
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(38,403,559)	(33,279,671)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,430,945)	(6,409,348)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,224,560,435	136,824
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(1,295,278)	(237,146)
სესხის გაცემა და შემდგომი დაბრუნება	(29,995)	31,089
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	688,542	15,000
მიღებული პროცენტები	4,431	1,870
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(632,300)	(189,187)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	16,867,505	8,041,909
სესხის ძირის გადახდა	(15,919,322)	(7,339,483)
სესხის პროცენტის გადახდა	(424,455)	(404,397)
დივიდენდების გადახდა	(13,256)	(98,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	510,472	200,029
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	1,122,732	147,666
სავალუტო კურსის ეფექტი	(3,097)	(3,892)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	435,909	292,135
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,555,544	435,909

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2022	500,000	1,655,101	2,155,101
წლის წმინდა მოგება	-	2,499,459	2,499,459
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(98,000)	(98,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	500,000	4,056,560	4,556,560
წლის წმინდა მოგება	-	2,413,518	2,413,518
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(160,531)	(160,531)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(13,256)	(13,256)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	500,000	6,296,291	6,796,291

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შვიდი“ დაფუძნდა 1998 წლის 27 მაისს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 211371638.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, დიდუბის რაიონი, ქუჩა თევდორე მღვდელი, N 59, საოფისე ფართი, სართული 2.

შპს „შვიდი“ მესაკუთრეები არიან:

მალხაზ ტვილდიანი 53001000389	20%
სერგო ჩხაიძე 26001001530	5%
ნინო ორჯონიკიძე 01010014727	25%
ირაკლი ვაჩნაძე 01018002341	25%
ირაკლი მასხულია 01015007913	25%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია - მალხაზ ტვილდიანი.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა კვების ინდუსტრიისათვის საჭირო ინგრედიენტების, დანადგარების და ინვენტარის იმპორტი და რეალიზაცია:

- ☐ პურფუნთუშეული პროდუქციის წარმოების ინგრედიენტები
- ☐ საკონდიტრო პროდუქციის წარმოების ინგრედიენტები
- ☐ ნაყინის წარმოების ინგრედიენტები
- ☐ არაალკოჰოლური სასმელების წარმოების ინგრედიენტები
- ☐ კვების ინდუსტრიის დანადგარები და ინვენტარი

2015 წელს შპს „შვიდი“-მ დააფუძნა შპს „შვიდი ვაინ“ 85%-იანი მონაწილეობით. შვილობილი კომპანია დაქვემდებარებულია საერთო მენეჯმენტს (დირექტორი - მალხაზ ტვილდიანი, ერთპიროვნულად).

შპს „შვიდი ვაინი“ ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების მწარმოებლებს სთავაზობს წარმოებისთვის საჭირო სხვადასხვა დამხმარე მასალას, საწარმოო ინვენტარსა და დანადგარებს. ასევე, კომპანია მომხმარებელს უზრუნველყოფს კვალიფიციური მომსახურების პაკეტებითა და ტექნოლოგიური კონსულტაციით

დაფუძნების თარიღის შემდგომ საანგარიშგებო თარიღამდე შვილობილი კომპანიის წილობრივ მონაცემებში ცვლილება არ ყოფილა შეტანილი.

2 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („მსს ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- საკონტრაქტო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანსაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღრიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება ფასდება როგორც შეძენის დღისათვის რეალური ღირებულებით შეფასებული მთლიანი გადაცემული ანაზღაურებისა და შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის მოცულობის ჯამი. საწარმოთა გაერთიანების

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს შეძენილი კომპანიის არასაკონტროლო წილს რეალური ღირებულებით ან შეძენილი კომპანიის ნეტო აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული საწარმოს მიერ ხელშეკრულებებში ჩადებული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას. ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია რეალური ღირებულებით შემძენის თარიღისათვის. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და მისი შემდგომი გადახდა აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება რეალური ღირებულებით და ფასს 9-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექცევა ფასს 9-ის მოქმედების არეალში, ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული რეალური ღირებულების ცვლილებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი საქმიანობს. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

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

	აშშ დოლარი	ევრო
	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ/უცხოურ ვალუტაში და ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

შპს „შიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კ

ომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქციოება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მაჩვენებლები არის შემდეგი:

	წელი
შენობები	20
ნაგებობები	10

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მანქანა-დანადგარები	7-10
კომპიუტერული ტექნიკა	4-5
ელექტრონული მოწყობილობები	4
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-6
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

იჯარა

განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიწიქებით, ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება. კომპანიის არამატერიალური აქტივი არის ორისის საბუღალტრო პროგრამა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კეთილმოწყობა	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მშენებლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	246,405	184,076	75,267	271,192	2,692	374,248	2,172,974	-	137,129	3,463,983
შემოსვლა	2,207	65,132	4,253	45,783	73,322	-	37,289	-	-	227,986
გასვლა	-	-	-	(79,955)	-	-	-	-	-	(79,955)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	248,612	249,208	79,520	237,020	76,014	374,248	2,210,263	-	137,129	3,612,014
შემოსვლა	44,163	6,829	10,219	74,088	-	768,396	-	348,812	44,859	1,297,366
გასვლა	-	-	-	-	-	(34,746)	(224,006)	-	-	(258,752)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	292,775	256,037	89,739	311,108	76,014	1,107,898	1,986,257	348,812	181,988	4,650,628
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	(245,991)	(114,098)	(52,007)	(147,440)	(2,332)	-	(334,246)	-	(100,472)	(996,586)
ცვეთა	(624)	(27,563)	(8,937)	(26,423)	(1,031)	-	(86,606)	-	(6,648)	(157,832)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	57,651	-	-	-	-	-	57,651
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(246,615)	(141,661)	(60,944)	(116,212)	(3,363)	-	(420,852)	-	(107,120)	(1,096,767)
ცვეთა	(3,355)	(35,377)	(7,388)	(31,867)	(11,053)	-	(82,873)	-	(5,755)	(177,668)

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	122,194	-	-	122,194
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(249,970)	(177,038)	(68,332)	(148,079)	(14,416)	-	(381,531)	-	(112,875)	(1,152,241)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1,997	107,547	18,576	120,808	72,651	374,248	1,789,411	-	30,009	2,515,247
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	42,805	78,999	21,407	163,029	61,598	1,107,898	1,604,726	348,812	69,113	3,498,387

*ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს უზრუნველყოფის საგანს საფინანსო ინსტიტუტებისაგან აღებული ვალდებულებების დაფარვის შესასრულებლად.

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	7,794,678	6,719,193
საქონელი გზაში	2,414,809	938,867
სხვა მარაგები	8,812	251,656
	10,218,299	7,909,716

5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,957,502	5,190,347
გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები	(119,406)	(1,608,067)
	4,838,096	3,582,280

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	2,035
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	433,562	170,733
სხვა მოთხოვნები	588,781	560,109
	1,022,343	732,877
	5,860,439	4,315,157

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია
შემდეგნაირად:

გაუფასურებული მოთხოვნები	2023	2022
საწყისი ნაშთი	(1,608,067)	(1,319,570)
წლის გაუფასურება	(68,210)	(309,428)
აღდგენა	1,556,871	20,931
საბოლოო ნაშთი	(119,406)	(1,608,067)

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,397,533	218,986
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	92,735	180,967
ეროვნული ვალუტა სალაროში	65,276	35,956
	1,555,544	435,909

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	7,070,767	4,335,606
	7,070,767	4,335,606
მიღებული ავანსები	272,392	471,180
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	22,716	57,600
	295,108	528,780
	7,365,875	4,864,386

8 ნასესხები სახსრები

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხი	-	1,089,534
მოკლევადიანი სესხი	6,989,701	4,724,916
	6,989,701	5,814,450

მიღებული სესხები შედგება საქართველოში მოქმედი კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისაგან.

მიღებული სესხები დენომინირებულია ევროში და დოლარში.

სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს: ევროში - 5.9%, დოლარში 6.5%

სესხის უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა მოძრავ ნივთზე და არამატერიალურ სიკეთეზე რეგისტრირებულია გირავნობის უფლება.

9 შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	42,302,137	35,170,662
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(35,260)	(24,949)
სულ	42,266,877	35,145,713

10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგენილია საანგარიშგებო პერიოდში რეალიზებული სავაჭრო მარაგების თვითღირებულებისგან.

შპს „შვიდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი და მასთან გათანაბრებული ხარჯი	4,318,820	3,496,018
მარაგების ჩამოწერა	17,558	(141,350)
საწვავი	77,111	128,468
ოფისის იჯარის ხარჯი	254,921	277,816
კომუნალური ხარჯები	62,419	49,832
დაზღვევა	16,436	22,657
მივლინების ხარჯები	55,510	53,426
კომპიუტერის ხარჯი	14,333	12,924
წარმომადგენლობითი ხარჯი	20,116	6,557
სხვა საგადასახადო ხარჯი	39,503	32,067
ბანკის მომსახურების საკომისიო	33,564	58,548
ბიზნეს კონსულტაციის ხარჯი	105,995	65,130
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	155,288	301,144
	5,171,574	4,363,237

12 დაკავშირებული მხარეები

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდგენიარად:

დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ოპერაციები და

ნაშთები:

გაცემული სესხები	14,000	14,000
------------------	--------	--------

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის

ხელმძღვანელობაზე გაცემული

ანაზღაურება

	2023	2022
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	3,406,789	762,674

13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოველენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების დამტკიცების პერიოდამდე ჯგუფმა აიღო 14.8 მილიონი ლარის სესხი და დაფარა 10.9 მილიონი ლარის სასესხო ვალდებულება.

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების დამტკიცების პერიოდამდე ჯგუფმა გასცა 1.3 მილიონი ლარის დივიდენდი.

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს შვიდი (ს/კ 211371638)

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. კომპანიის საქმიანობა და განვითარების გეგმები
3. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიისა და ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა და შიდა რეგულაციები.
5. კომპანიის ბიზნეს რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის
მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 დეკემბერს.

მალხაზ ტვილდიანი

დირექტორი

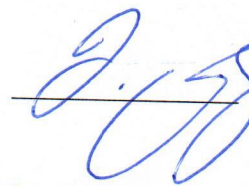
შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის
მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 დეკემბერს.



მალხაზ ტვილდიანი

დირექტორი



შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანიის საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შპს შვიდი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1998 წლის 27 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, დიდუბის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქუჩა N59, საოფისე ფართი, სართული 2.

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგია:

- მალხაზ ტვილიძე (პ/ნ 53001000389) – 20%, არის კომპანიის ერთპიროვნული დირექტორი
- სერგო ჩხაიძე (პ/ნ 26001001530) – 5%
- ნინო ორჯონიკიძე (პ/ნ 01010014727) – 25%
- ირაკლი ვაჩნაძე (პ/ნ 01018002341) – 25%
- ირაკლი მასხულია (პ/ნ 01015007913) – 25%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები და სკონდიტრო ინგრედიენტების, ასევე საკონდიტრო-სასაცხოვრებელ წარმოებისათვის საჭირო ინვენტარის, ინსტრუმენტებისა და სახარჯი მასალების იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და საბითუმო რეალიზაცია როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე აზერბაიჯანისა და სასომხეთის რესპუბლიკებში (რე)ექსპორტის სახით. შპს შვიდის საქმიანობა დაფუძნებულია B2B ბიზნეს მოდელზე, შესაბამისად კომპანიის კლიენტების აბსოლუტურ უმრავლესობას წარმოადგენენ მეწარმე იურიდიული და ფიზიკური პირები, რომლებიც წარმოადგენილი არიან ბაზარზე როგორც წვრილი და საშუალო, ასევე მსხვილი/კორპორატიული ბიზნესებით. ჩვენ ვთანამშრომლობთ ყველასთან განურჩევლად ზომისა, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებელთა ერთობ გრანულირებულ სტრუქტურასა და დივერსიფიკაციის მაღალ ხარისხს. გაყიდვების მოცულობა არამეწარმე პირებზე უმნიშვნელოა (<3%).

კომპანიის ძირითად მომწოდებლებს წარმოადგენენ ევროპისა და მსოფლიოს ბაზარზე მოოპერირე სხვადასხვა წამყვანი უცხოური ბრენდები და მსხვილი მოთამაშეები საკონდიტრო ბიზნესში. შესაბამისად მომწოდებელთა სტრუქტურა დივერსიფიცირებულია და მოიცავს ისეთ ქვეყნებს როგორიცაა: გერმანია, ავსტრია, თურქეთი, იტალია, ბელგია, ნიდერლანდები, უკრაინა და რუსეთი.

2023 წლისათვის კომპანიას დაგეგმილი ჰქონდა ორგანიზაციული სტრუქტურის მნიშვნელოვანი ცვლილება უფრო ეფექტურ ბიზნეს მოდელზე გადასასვლელად, რაც არასრულად, მაგრამ წარმატებით განხორციელდა, კერძოდ: მოხდა უფლება-მოვალეობების დელეგირება სხვადასხვა ოპერაციულ რგოლებსა და განყოფილებებს შორის; სამეურნეო წლის ბიუჯეტირებისა და დეტალური დაგეგმვის უზრუნველყოფა რელევანტურ სტატისტიურ მონაცემებზე დაყრდნობით; გაყიდვებში დეტალური გეგმების შემუშავება და შესრულების რეგულარული მონიტორინგი; ხდება ფინანსური პერფორმანსის კოველკვარტლური მონიტორინგი, მრავალშრიანი ბიზნეს-ანალიზი რაც მოიცავს კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობისა და ბაზარზე არსებული კონიუქტურის შეფასებას მომწოდებლების, კლიენტებისა და პროდუქტების კრილში.

2023 წელს შპს შვიდმა შესძლო: კლიენტების მოხმარებაში საკუთარი წილის გაზრდა და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება; მარაგებისა და გაყიდვების დაგეგმვის, ასევე საფასო პოლიტიკის დახვეწა; ამაღლდა ოპერაციული რგოლებისა და ბიზნეს პროცესების ეფექტურობა. ეს ყველაფერი კი აისახა რეალიზაციების 28%-იან მატებასა (დაგეგმილი იყო 30%-იანი ზრდა) და ბაზრის წილის მნიშვნელოვან ზრდაში. მოხდა გაყიდვებზე პასუხისმგებელი გუნდის გაზრდა-გამდიერება ახალი თანამშრომლების აყვანითა და კვალიფიკაციის ამაღლებით.

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ამის პარალელურად მოხდა მიწის შეძენა და სასაწყობო ფართის მშენებლობის დაწყება და ავტოპარკის გაზრდა, ასევე ერთერთი ძველი საწყობის რეალიზაცია.

2024 წლისათვის დაიგეგმა:

- რეალიზაციის ზრდა 20%-ით 2023-თან შედარებით.
- გაყიდვების ჯგუფის კიდევ გაზრდა როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში.
- ბაზრის წილის ზრდა.
- ახალი საწყობის მშენებლობის დასრულება და ექსპლუატაციაში მიღება.

2. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიებისა და ფილიალების შესახებ

კომპანიას გააჩნია ფილიალები **თბილისში** (მის: თევდორე მღვდლის ქ. N59), **ქუთაისსა** (მის: 9 აპრილის ქ. N2) და **ბათუმში** (მის: ა. ჩხაიძის ქ. N29). აღრიცხვიანობა ხდება ერთიან სააღრიცხვო სისტემაში, ანუ ფილიალებს არ გააჩნიათ დამოუკიდებელი სააღრიცხვო ბაზები.

შპს შვიდი არის შპს შვიდი ვაინის (ს/კ 405130889) 85% -იანი დამფუძნებელი. შპს შვიდი ვაინის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ძირითადად ალკოჰოლური სასმელების (ძირითადად ღვინის) წარმოების პროცესთან დაკავშირებული დანადგარების, მასალებისა და სხვადასხვა საჭირო საშუალებების იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს ტერიტორიაზე. შპს შვიდი ვაინს გააჩნია ერთი ფილიალი თელავსა და ქუთაისში.

3. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა და შიდა რეგულაციები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 50. კომპანიაში დანერგილია ბონუსური სისტემა თანამშრომელთა წახალისების მიზნით. გაყიდვებზე პასუხისმგებელი თანამშრომლებისათვის ყოველთვიურად შესრულებული სამუშაოს მოცულობიდან გამომდინარე. სხვა დანარჩენი თანამშრომლებისთვის კვარტალურად გაიცემა დამატებითი სარგებელი. კომპანიაში დასაქმებულთა უმრავლესობა მამაკაცია ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ქალთა რაოდენობა დასაქმებულთა საერთო რაოდენობის დაახლოებით 30% შეადგენს, რაც იმაზე მიუთითებს, რომ კომპანიაში გენდერული ბალანსი დაცულია.

კომპანიას შემუშავებული აქვს ინსტრუქციები და შიდა კონტროლის პროცედურები, რომლებიც ემსახურება კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკების აღმოფხვრას, შემცირებასა და კონტროლს.

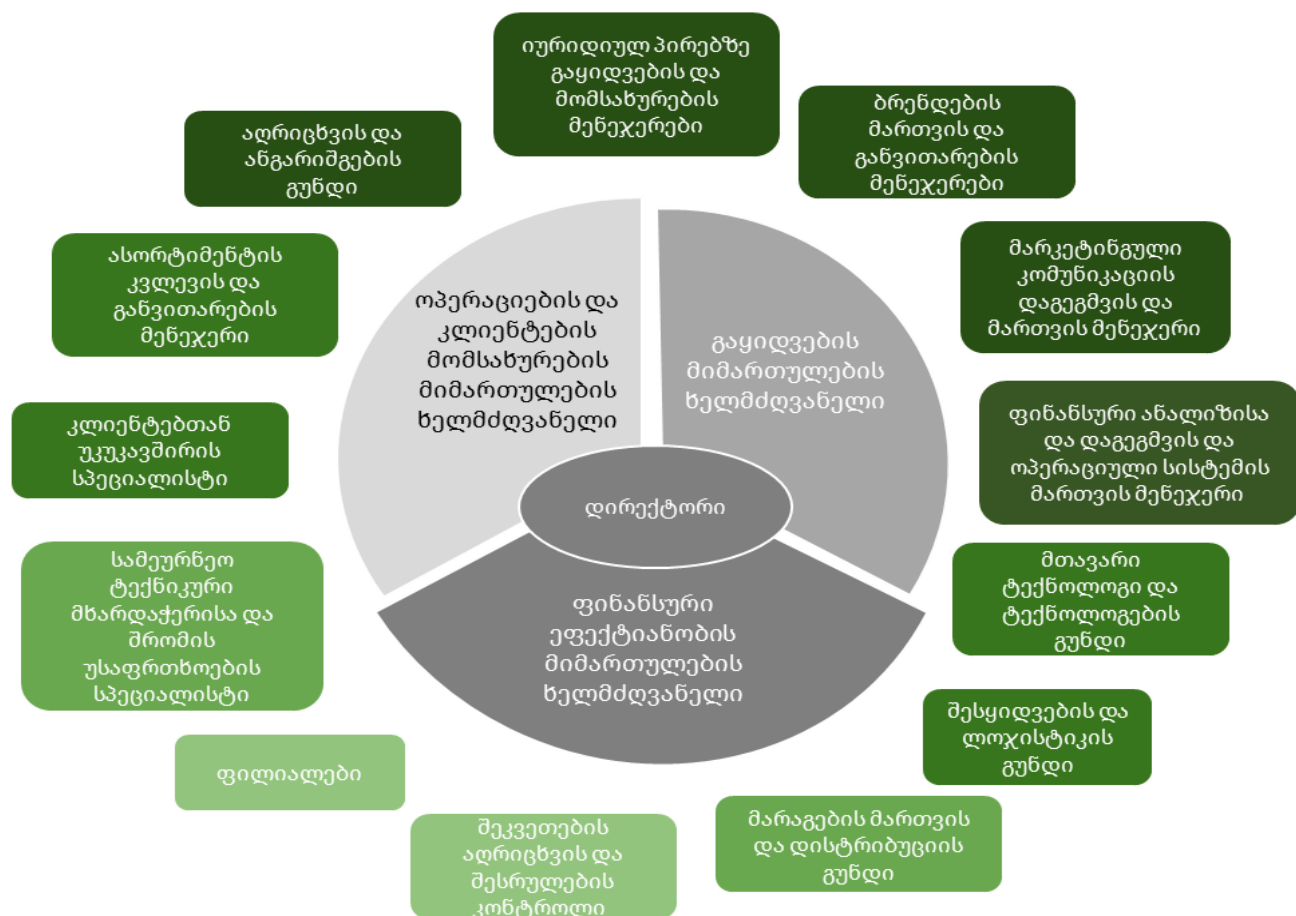
შპს შვიდის ორგანიზაციული სტრუქტურა, რომელზეც კომპანია ნაწილობრივ გადავიდა 2022 წლიდან და ყველა საოპერაციო რგოლის სრულად დაკომპლექტება მოხდება 2023-2024 წლებისათვის, წამოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)



კომპანიის მენეჯმენტს მმართველობით ფუნქციებთან ერთად სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. იგი პერმანენტულად ახორციელებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზსა და შეფასებას საცდელი/შუალედური ფინანსური უწყისების საფუძველზე, მონიტორინგს უწევს დასახული გეგმებისა და სტრატეგიული ამოცანების შესრულების მიმდინარეობას.

რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, რომელთა ფუნქციები და კონკრეტულ რგოლში შემავალი თანამშრომლების უფლება-მოვალეობები განსაზღვრულია კომპანიის შიდა დოკუმენტაციით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა, სხვა არსებულ შიდა რეგულაციებთან ერთად, პერიოდულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით.

4. კომპანიის ბიზნეს რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ბიზნეს საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიისათვის გამორჩეულად რელევანტურია და ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- სამართლებრივი და კონტრაგენტის რისკი
- საოპერაციო რისკი
- კონკურენციისა და საბირჟო საქონლის ფასის რისკი

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

• ფინანსური რისკი

5.1. სამართლებრივი და კონტრაგენტის რისკი

სამართლებრივი რისკი - განისაზღვრება როგორც კომპანიის რეგისტრაციასა და მის საქმიანობასთან დაკავშირებული ყველა სამართლებრივი ასპექტის შესაბამისობა ქვეყანაში მოქმედ კანონებთან და რეგულაციებთან.

შპს შვიდი მრავალი წელია თანამშრომლობს საკონსულტაციო იურიდიულ კომპანიასთან, შესაბამისად ყველა იურიდიული საკითხი, რაც ეხება კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის კანონთან შესაბამისობასა თუ ჯეროვან რეგისტრაციას, მოგვარებულია და არ მოიცავს რაიმე სახის ხარვეზს.

კომპანიის საქმიანობა არ საჭიროებს რაიმე სპეციალურ ლიცენზიას, სხვა მხრივ ის სრულ შესაბამისობაშია ქვეყანაში მოქმედ ყველა იმ რეგულაციასთან, რაც სასურსათო ინგრედიენტებით ვაჭრობასთანაა დაკავშირებული.

კონტრაგენტის რისკი - განისაზღვრება როგორც ბიზნეს-კონტრაქტის პირობების ჯეროვანად შესრულებასთან ან შეუსრულებლობასთან დაკავშირებული რისკი, რამაც შესაძლებელია მნიშვნელოვანი მატერიალური/ფინანსური ზარალი გამოიწვიოს, ასევე გაზარდოს კომპანიის რეპუტაციული რისკი.

შპს შვიდისათვის ეს რისკი ორი ძირითადი წყაროდან მომდინარეობს, ესაა პროდუქციისა და მომსახურების მომწოდებლებთან დაკავშირებული კონტრაქტები და კლიენტებთან/მომხმარებლებთან დაკავშირებული კონტრაქტები. კონტრაქტის შესრულების რისკი ძირითადად დაკავშირებულია როგორც მიწოდების პირობების დარღვევასთან - რამაც შესაძლებელია შექმნას პრობლემები ბიზნესის უწყვეტობაში, ასევე გადახდის პირობების შეუსრულებლობასთან, რაც პირდაპირ შეიძლება უკავშირდებოდეს ფინანსურ ზარალს.

ამ რისკის მიტიგაციისთვის შპს შვიდი შემდეგ პრაქტიკას იყენებს: ყველა მნიშვნელოვანი და მატერიალური მოცულობის კონტრაქტი როგორც მომწოდებლებთან, ასევე მომხმარებლებთან გაფორმებულია წერილობით. კონტრაქტის ტექსტი/რედაქცია შეჯერებულია პარტნიორ იურიდიულ საკონსულტაციო ფირმასთან. გარდა ამისა, შპს შვიდს გააჩნია მრავალწლიანი პოზიტიური და მზარდი პარტნიორული ურთიერთობა ყველა მსხვილ მომწოდებელთან და მომხმარებელთან, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს კონტრაგენტის რისკის აღმოცენებას მათთან მიმდინარე და სამომავლო ურთიერთობებში.

4.2. საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი - განისაზღვრება როგორც კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობის, ბიზნეს-პროცესების შეფერხების რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მოგების შემცირება ან ზარალი. ეს რისკი შეიძლება გამოწვეული იყოს არაეფექტური/ბიზნეს ოპერაციების შემაფერხებელი სხვადასხვა შიდა და გარე ფაქტორებით,

შპს შვიდის საქმიანობაში შესაძლებელია არსებობდეს შემდეგი სახის საოპერაციო რისკები:

- თანამშრომლის მიერ ადამიანური ფაქტორით გამოწვეული შეცდომა
- ბიზნეს-პროცესებში გამოყენებული საოპერაციო სისტემის, ასევე სხვადასხვა მატერიალურ-ტექნიკური საშუალებები გაუმართავობა/დაზიანება
- სხვადასხვა სახის შიდა და გარე აქტორებისგან მომდინარე არაკეთილსინდისიერი ქმედებები (frauds).

კომპანიას გაანალიზებული და შეფასებული აქვს ყველა ეს რისკი და მათ შესამსუბუქებლად სათანადო ღონისძიებებს მიმართავს, კერძოდ:

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- იდენტიფიცირებულია ბიზნეს-პროცესის ყველა ის რგოლი, რომლებიც ყველაზე უფრო მოწყვლადია მატერიალური ზარალის მიღების თვალსაზრისით (მაგ: ნაღდი ფულის მოძრაობა სალაროში, კომპანიის საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების ექსპუატაცია, საგადასახადო ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეული საჯარიმო სანქცია და მისთ) და ამ რგოლებში დასაქმებულია მრავალწლიანი გამოცდილებისა და უნარების მქონე პერსონალი (მაგ: მოლარე-ოპერატორები ფულთან/სალაროსთან მუშაობის გამოცდილებით და მძღოლები სათანადო მართვის უნდებით), ასევე ხორციელდება ბიზნეს-ოპერაციების „ოთხი თვალის“ პრინციპით კონტროლი და მონიტორინგი. ბუღალტრული აღრიცხვა გატანილია აუტოსორსინგის მომსახურებაზე და მის მოწესრიგებულობაზე პასუხსმგებელია (მათ შორის მატერიალურადაც) პარტნიორი კომპანია.
- საოპერაციო სისტემის გამართულ მუშაობას უზრუნველყოფს პარტნიორი კომპანია; ხორციელდება კომპანიის კუთვნილი სატრანსპორტო საშუალებებით განხორციელებული ტვირთბრუნვის მონიტორინგი დასაშვები ტვირთამწეობის კონტროლის კუთხით; დაზღვეულია ავტოპარკი.
- სხვადასხვა გაუთვალისწინებელი და არაკეთილსინდისიერი ქმედებების პრევენციისათვის კომპანიის ოფისებსა და სწყობებში დამონტაჟებულია სათვალთვალო კამერები და დაცვის სისტემები. ობიექტების დაცვის სერვისიც გატანილია აუტოსორსინგზე. ასევე, ნაღდი ფულის შესანახ სეიფსა თუ საბანკო ანგარიშებზე წვდომა შეზღუდულია და ნებადართულია მხოლოდ შესაბამისი უფლებამოსილი პირებისთვის.

4.3. კონკურენციის რისკი და საბირჟო საქონლის ფასის რისკი

კონკურენციის რისკი - განისაზღვრება როგორც ბაზრის წილის დაკარგვის რისკი, რაც განპირობებულია კონკურენტის სწრაფი ზრდით. ბაზრისათვის, სადაც შპს შვიდი ოპერირებს, დამახასიათებელია მძაფრი კონკურენცია, შესაბამისად მნიშვნელოვანია სტაბილური და მჭიდრო ურთიერთობები არა მხოლოდ მომხმარებლებთან არამედ მომწოდებლებთანაც.

გარდა იმისა, რომ კომპანია კონკურენტულ ფასებში ახდენს მხოლოდ მაღალი ხარისის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებას ბაზარზე, კონკურენციის რისკის შესამცირებლად შპს შვიდი შემდეგ მექანიზმებს იყენებს:

- თითქმის ყველა მომწოდებლებთან არსებობს შეთანხმება ე.წ. ექსკლუზიურ წარმომადგენლობაზე არა მხოლოდ ქვეყანაში, არამედ რეგიონში და ეს შპს შვიდის სტრატეგიას წარმოადგენს.
- შპს შვიდი მაქსიმალურად ცდილობს ხელი შეუწყოს კლიენტების განვითარებას, რისთვისაც წელიწადში რამდენჯერმე ახდენს მათთვის მასტერკლასების/სემინარების მოწყობას მოწვეული უცხოელი შეფების/კონდიტერების მონაწილეობით საქართველოში, ასევე უზრუნველყოფს კლიენტების წაყვანას ანალოგიურ ღონისძიებებზე ევროპის სხვადასხვა ქვეყანაში ყოველწლიურად. ამ ყველაფრით ხდება როგორც მომხმარებელთა კმაყოფილებისა და მათი ლოიალურობის, ასევე პროფესიული ცოდნისა და კვალიფიკაციის ამაღლება. ეს ყველაფერი კი უფრო პროგნოზირებადს ხდის მათი განვითარების მიმართულებასა და სამომავლო საჭიროებებს.

საბირჟო საქონლის ფასის რისკი - განისაზღვრება როგორც ფასების გაუთვალისწინებელი ცვლილების რისკი იმ საქონელზე, რომლებიც სასაქონლო ბირჟებზე ივაჭრება. ვინაიდან შპს შვიდი ახორციელებს კაკოსა და კაკაო-პროდუქტების იმპორტსა და (რე)ექსპორტს, მისთვის რელევანტურია აღნიშნული რისკი. რისკის მინიმიზაციისათვის შპს შვიდი ახორციელებს მაქსიმალურად მცირე და მოკლევადიან ინვესტიციებს ამ ტიპის საქონლით ვაჭრობის ნაწილში, ხოლო რეალიზაცია თითქმის არ ხდება კონსიგნაციით. გარდა ამისა, თითქმის ყველა ტრანზაქცია წინასწარ დაკონტრაქტებულია და რაოდენობასთან ერთად შეთანხმებულია ფასებიც.

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4.4. ფინანსური რისკი

ფინანსური რისკი - განისაზღვრება როგორც ბიზნესის ვალდებულებების მართვასთან და კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობასთან დაკავშირებული რისკი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ბაზარზე მომხდარი ცვლილებებიდან, რაც თავის მხრივ გამოწვეული იყოს ბაზრის კონიუქტურაზე მოქმედი სხვადასხვა პოლიტიკური თუ ეკონომიკური ფაქტორებით. ფინანსური რისკის სახეებიდან შპს შვიდისათვის ყველაზე უფრო რელევანტური შემდეგია:

- სავალუტო რისკი - კომპანიისათვის წარმოიშვება საერთაშორისო ბიზნეს გარიგებებიდან, ვინაიდან საქონლის/მომსახურების შეძენა და რეალიზაცია სხვადასხვა ვალუტაში წარმოებს.
- საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი ვრცელდება როგორც მომხმარებლებისთვის გაცემულ და მომწოდებლებისაგან მიღებულ სასაქონლო კრედიტებზე (*პროდუქციის კონსიგნაციით შეძენა და რეალიზაცია*), ასევე საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე, რაც ნაწილობრივ შეიძლება მოცავდეს საპროცენტო განაკვეთის რისკსაც.
- ლიკვიდურობის რისკი - განისაზღვრება კომპანიის ლიკვიდურობის დონით, რაც თავის მხრივ მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების/მიმდინარე აქტივების არსებობას უკავშირდება.

სავალუტო რისკის შემსუბუქებას კომპანია არაერთი მიმართულებით ცდილობს, რაც ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რეალიზებული და არარეალიზებული ზარალის (*Realised and Unrealised FX losses*) თავიდან არიდებას/შემცირებას უკავშირდება. კერძოდ: პროდუქციის უცხოურ ვალუტაში შეძენის ტრანზაქციებთან დაკავშირებული პოზიციების დახურვა ხდება ყველაზე უფრო ოპტიმალური/მომგებიანი კურსის არსებობისას, რაც შეიძლება სავალუტო ბაზარზე არსებული მიმდინარე კურს(ებ)ის პერმანენტული მონიტორინგისა და ანალიზის საფუძველზე. ამის საშუალებას კი მომწოდებლებთან არსებული კონსიგნაციის პირობები იძლევა. ასევე კომპანია პერმანენტულად უწევს მონიტორინგს და ცდილობს შეამციროს სავალუტო შეუსაბამო ბალანსის მუხლებს შორის (*Currency Mismatch*). ასევე, განსაზღვრულია გარკვეული მოცულობის ბუფერი, რაც სავალუტო რყევით გამოწვეული შესაძლო ზარალთან დაკავშირებული რისკ-პრემიის სახით გათვალისწინებულია ფაქტორულში და განივთებულია მარჟაში. ხორციელდება ამ ბუფერის პერმანენტული მონიტორინგი რათა ის მუდმივად იყოს რყევის ამპლიტუდის რელევანტური და ამასთანავე შენარჩუნებულ იყოს კონკურენტუნარიანი ფასები პროდუქციაზე.

საკრედიტო რისკისა და ლიკვიდურობის რისკის თავიდან ასაცილებლად კომპანია მუდმივად აკონტროლებს ფინანსური ლევერიჯის მაჩვენებლებს, კრედიტორების სტრუქტურასა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს. ამის პარალელურად ხდება ფულადი სახსრების მოძრაობის (CF) დაგეგმვა, რაც თავისუფალი ფულის (FCF) მოცულობის კონტროლსა და ფულადი შემოსავალ-გასავლის ურთიერთშეზღუდვას გულისხმობს, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებში, ასევე ვადებში.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე და აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

17 დეკემბერი 2024

დირექტორი მალხაზ ტვილდიანი _____

შპს „შვიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4.4. ფინანსური რისკი

ფინანსური რისკი - განისაზღვრება როგორც ბიზნესის ვალდებულებების მართვასთან და კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობასთან დაკავშირებული რისკი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ბაზარზე მომხდარი ცვლილებებიდან, რაც თავის მხრივ გამოწვეული იყოს ბაზრის კონიუქტურაზე მოქმედი სხვადასხვა პოლიტიკური თუ ეკონომიკური ფაქტორებით. ფინანსური რისკის სახეებიდან შპს შვიდისათვის ყველაზე უფრო რელევანტური შემდეგია:

- სავალუტო რისკი - კომპანიისათვის წარმოიშვება საერთაშორისო ბიზნეს გარიგებებიდან, ვინაიდან საქონლის/მომსახურების შეძენა და რეალიზაცია სხვადასხვა ვალუტაში წარმოებს.
- საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი ვრცელდება როგორც მომხმარებლებისთვის გაცემულ და მომწოდებლებისაგან მიღებულ სასაქონლო კრედიტებზე (*პროდუქციის კონსიგნაციით შეძენა და რეალიზაცია*), ასევე საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე, რაც ნაწილობრივ შეიძლება მოცავდეს საპროცენტო განაკვეთის რისკსაც.
- ლიკვიდურობის რისკი - განისაზღვრება კომპანიის ლიკვიდურობის დონით, რაც თავის მხრივ მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების/მიმდინარე აქტივების არსებობას უკავშირდება.

სავალუტო რისკის შემსუბუქებას კომპანია არაერთი მიმართულებით ცდილობს, რაც ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რეალიზებული და არარეალიზებული ზარალის (*Realised and Unrealised FX losses*) თავიდან არიდებას/შემცირებას უკავშირდება. კერძოდ: პროდუქციის უცხოურ ვალუტაში შეძენის ტრანზაქციებთან დაკავშირებული პოზიციების დახურვა ხდება ყველაზე უფრო ოპტიმალური/მომგებიანი კურსის არსებობისას, რაც შეირჩევა სავალუტო ბაზარზე არსებული მიმდინარე კურს(ები)ის პერმანენტული მონიტორინგისა და ანალიზის საფუძველზე. ამის საშუალებას კი მომწოდებლებთან არსებული კონსიგნაციის პირობები იძლევა. ასევე კომპანია პერმანენტულად უწევს მონიტორინგს და ცდილობს შეამციროს სავალუტო შესაბამობა ბალანსის მუხლებს შორის (*Currency Mismatch*). ასევე, განსაზღვრულია გარკვეული მოცულობის ბუფერი, რაც სავალუტო რყევით გამოწვეული შესაძლო ზარალთან დაკავშირებული რისკ-პრემიის სახით გათვალისწინებულია ფაქტორში და განივთებულია მარჟაში. ხორციელდება ამ ბუფერის პერმანენტული მონიტორინგი რათა ის მუდმივად იყოს რყევის ამპლიტუდის რელევანტური და ამასთანავე შენარჩუნებულ იყოს კონკურენტუნარიანი ფასები პროდუქციაზე.

საკრედიტო რისკისა და ლიკვიდურობის რისკის თავიდან ასაცილებლად კომპანია მუდმივად აკონტროლებს ფინანსური ლევარიჯის მაჩვენებლებს, კრედიტორების სტრუქტურასა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს. ამის პარალელურად ხდება ფულადი სახსრების მოძრაობის (CF) დაგეგმვა, რაც თავისუფალი ფულის (FCF) მოცულობის კონტროლსა და ფულადი შემოსავალ-გასავლის ურთიერთშესაბამისობას გულისხმობს, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებში, ასევე ვადებში.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე და აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

17 დეკემბერი 2024

დირექტორი მალხაზ ტვილდიანი

