

# შპს მეგაკო

2023 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით და ამ  
თარიღით დასრულებული წლისათვის  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

## შინაარსი

|                                                                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                                                                          | 3  |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                                                                       | 7  |
| კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                                                                                             | 8  |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                                                                   | 9  |
| საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....                                                                                | 10 |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                                                                                                            | 11 |
| 1. კომპანია და მისი საქმიანობა .....                                                                                                          | 11 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა .....                                                                                   | 11 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა.....                                  | 23 |
| 4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში.....                                                                               | 24 |
| 5. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:..... | 25 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                                 | 27 |
| 7. საინვესტიციო ქონება .....                                                                                                                  | 27 |
| 8. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები .....                                                                                | 28 |
| 9. არამატერიალური აქტივები .....                                                                                                              | 29 |
| 10. გაცემული სესხები .....                                                                                                                    | 29 |
| 11. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....                                                                                                    | 30 |
| 12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (ნეტო) .....                                                                                       | 31 |
| 13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....                                                                                               | 31 |
| 14. სესხები .....                                                                                                                             | 31 |
| 15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება .....                                                                                             | 32 |
| 16. ანარიცხები .....                                                                                                                          | 32 |
| 17. ამონაგები .....                                                                                                                           | 33 |
| 18. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები .....                                                                                                 | 34 |
| 19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                                                   | 34 |
| 20. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....                                                                                                               | 34 |
| 21. სხვა მოგება (ნეტო) .....                                                                                                                  | 35 |
| 22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში .....                                                                        | 35 |
| 23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები .....                                                                                        | 35 |
| 24. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                                                                           | 36 |
| 25. კაპიტალის მართვა.....                                                                                                                     | 41 |
| 26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                                                                                         | 41 |
| 27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით .....                                                                   | 41 |
| 28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                       | 42 |
| 29. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                                                                                 | 44 |
| შპს „მეგაკო“-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა).....                                                         | 45 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს “მეგაკო”-ს დამფუძნებლებს

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “მეგაკო”-ს (შემდგომ ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ, 6-44 გვერდებზე).

თანდართული კონსოლიდირებული 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, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

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

#### მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 2.2 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შესწორებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

დაკავშირებული კომპანიის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის სოლიდარული პასუხისმგებლობა. ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 23.3-ე შენიშვნაზე, რომელშიც მოცემულია დაკავშირებული მხარის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ ნაკისრი სოლიდარული პასუხისმგებლობის დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონსოლირებულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 44-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხოლო არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული
- ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმაფთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

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

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

## სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 27 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 44-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზეც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2024 წლის 27 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

**სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 27 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 44-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზეც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2024 წლის 27 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს “მეგაკო”-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                |               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 6        | 5,764          | 3,717         |
| საინვესტიციო ქონება                           | 7        | 2,965          | 2,435         |
| აქტივები გამოყენების უფლებით                  | 8        | 901            | 1,600         |
| არამატერიალური აქტივები                       | 9        | 235            | 53            |
| გაცემული სესხები (გრძელვადიანი ნაწილი)        | 10       | 6,299          | 6,480         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>16,164</b>  | <b>14,285</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |                |               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 11       | 15,995         | 12,970        |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)         | 12       | 66,009         | 42,324        |
| გაცემული სესხები (მიმდინარე ნაწილი)           | 10       | 1,097          | 1,118         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 13       | 1,908          | 2,950         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>85,009</b>  | <b>59,362</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>101,173</b> | <b>73,647</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |          |                |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                |               |
| კაპიტალი                                      |          | 3              | 3             |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 27,787         | 19,434        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>27,790</b>  | <b>19,437</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |               |
| საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი      | 8        | 179            | 855           |
| გრძელვადიანი სესხები                          | 14       | 3,533          | 4,970         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3,712</b>   | <b>5,825</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |               |
| საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი      | 8        | 829            | 885           |
| მოკლევადიანი სესხები                          | 14       | 18,458         | 11,663        |
| გადასახდელი დივიდენდები                       |          | 2,432          | 952           |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 15       | 47,916         | 34,885        |
| ანარიცხები                                    | 16       | 36             | -             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>69,671</b>  | <b>48,385</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>101,173</b> | <b>73,647</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს "მეგაკო"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                            | შენიშვნა | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|--------------------------------------------|----------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ამონაგები                                  | 17       | 212,185                                | 162,478                                                 |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება           |          | (160,555)                              | (117,144)                                               |
| <b>საერთო მოგება</b>                       |          | <b>51,630</b>                          | <b>45,334</b>                                           |
| გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი         | 18       | (30,152)                               | (24,705)                                                |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი            | 19       | (6,476)                                | (4,928)                                                 |
| ფინანსური ხარჯი (ნეტო)                     | 20       | (82)                                   | (1,509)                                                 |
| სხვა მოგება (ნეტო)                         | 21       | 622                                    | 370                                                     |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე</b>   |          | <b>15,542</b>                          | <b>14,562</b>                                           |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  |          | (873)                                  | -                                                       |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>               |          | <b>14,669</b>                          | <b>14,562</b>                                           |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი</b> |          | <b>14,669</b>                          | <b>14,562</b>                                           |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს “მეგაკო”-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                             | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     |                                                       |                                                                        |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                  | 228,402                                               | 180,050                                                                |
| მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები              | (224,916)                                             | (166,388)                                                              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                    | <b>3,486</b>                                          | <b>13,662</b>                                                          |
| მიღებული პროცენტები                                                         | 727                                                   | 235                                                                    |
| გადახდილი პროცენტი                                                          | (2,515)                                               | (2,021)                                                                |
| გადახდილი პროცენტი - იჯარები                                                | (203)                                                 | (316)                                                                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>            | <b>1,495</b>                                          | <b>11,560</b>                                                          |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                   |                                                       |                                                                        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                | (4,681)                                               | (2,577)                                                                |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები                | 113                                                   | 118                                                                    |
| გაცემული სესხები                                                            | (1,317)                                               | (5,747)                                                                |
| გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი                                           | 923                                                   | 114                                                                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>       | <b>(4,962)</b>                                        | <b>(8,092)</b>                                                         |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან</b>                      |                                                       |                                                                        |
| მიღებული სესხი                                                              | 123,748                                               | 56,949                                                                 |
| სესხის ძირის დაფარვა                                                        | (118,470)                                             | (57,124)                                                               |
| გადახდილი დივიდენდი                                                         | (2,006)                                               | (995)                                                                  |
| გადახდილი იჯარის ძირი                                                       | (790)                                                 | (801)                                                                  |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები</b> | <b>2,482</b>                                          | <b>(1,971)</b>                                                         |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)</b>       | <b>(985)</b>                                          | <b>1,497</b>                                                           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                       | 2,950                                                 | 1,515                                                                  |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი                          | (57)                                                  | (62)                                                                   |
| <b>ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე</b>                                | <b>1,908</b>                                          | <b>2,950</b>                                                           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                     | <b>1,908</b>                                          | <b>2,950</b>                                                           |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს “მეგაკო”-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                     | კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ           |
|-------------------------------------|----------|-------------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს</b>    | <b>3</b> | <b>6,977</b>            | <b>6,980</b>  |
| 2022 წლის სრული შემოსავალი          | -        | 14,562                  | 14,562        |
| დივიდენდი                           | -        | (2,105)                 | (2,105)       |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>3</b> | <b>19,434</b>           | <b>19,437</b> |
| 2023 წლის სრული შემოსავალი          | -        | 14,669                  | 14,669        |
| დივიდენდი                           | -        | (6,316)                 | (6,316)       |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>3</b> | <b>27,787</b>           | <b>27,790</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

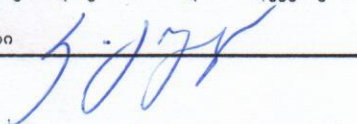
შპს "მეგაკო"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                |               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 6        | 5,764          | 3,717         |
| საინვესტიციო ქონება                           | 7        | 2,965          | 2,435         |
| აქტივები გამოყენების უფლებით                  | 8        | 901            | 1,600         |
| არამატერიალური აქტივები                       | 9        | 235            | 53            |
| გაცემული სესხები (გრძელვადიანი ნაწილი)        | 10       | 6,299          | 6,480         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>16,164</b>  | <b>14,285</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |                |               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 11       | 15,995         | 12,970        |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)         | 12       | 66,009         | 42,324        |
| გაცემული სესხები (მიმდინარე ნაწილი)           | 10       | 1,097          | 1,118         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 13       | 1,908          | 2,950         |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>85,009</b>  | <b>59,362</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>101,173</b> | <b>73,647</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |          |                |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                |               |
| კაპიტალი                                      |          | 3              | 3             |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 27,787         | 19,434        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>27,790</b>  | <b>19,437</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |               |
| საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი      | 8        | 179            | 855           |
| გრძელვადიანი სესხები                          | 14       | 3,533          | 4,970         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3,712</b>   | <b>5,825</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |               |
| საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი      | 8        | 829            | 885           |
| მოკლევადიანი სესხები                          | 14       | 18,458         | 11,663        |
| გადასახდელი დივიდენდები                       |          | 2,432          | 952           |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 15       | 47,916         | 34,885        |
| ანარიცხები                                    | 16       | 36             | -             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>69,671</b>  | <b>48,385</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>101,173</b> | <b>73,647</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



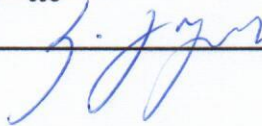
შპს "მეგაკო"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                     | შენიშვნა | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|-------------------------------------|----------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ამონაგები                           | 17       | 212,185                                | 162,478                                                 |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება    |          | (160,555)                              | (117,144)                                               |
| საერთო მოგება                       |          | 51,630                                 | 45,334                                                  |
| გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი  | 18       | (30,152)                               | (24,705)                                                |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი     | 19       | (6,476)                                | (4,928)                                                 |
| ფინანსური ხარჯი (ნეტო)              | 20       | (82)                                   | (1,509)                                                 |
| სხვა მოგება (ნეტო)                  | 21       | 622                                    | 370                                                     |
| მიმდინარე წლის მოგება დაბეგვრამდე   |          | 15,542                                 | 14,562                                                  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი           |          | (873)                                  | -                                                       |
| მიმდინარე წლის მოგება               |          | 14,669                                 | 14,562                                                  |
| სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი |          | 14,669                                 | 14,562                                                  |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად  
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



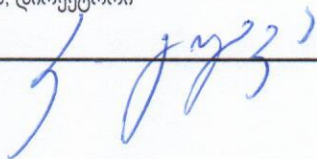
შპს "მეგაკო"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                 | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან                                |                                                       |                                                                        |
| მოხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                       | 228,402                                               | 180,050                                                                |
| მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი<br>გადასახდელები               | (224,916)                                             | (166,388)                                                              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                        | <b>3,486</b>                                          | <b>13,662</b>                                                          |
| მიღებული პროცენტები                                                             | 727                                                   | 235                                                                    |
| გადახდილი პროცენტი                                                              | (2,515)                                               | (2,021)                                                                |
| გადახდილი პროცენტი - იჯარები                                                    | (203)                                                 | (316)                                                                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>                | <b>1,495</b>                                          | <b>11,560</b>                                                          |
| ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან                              |                                                       |                                                                        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    | (4,681)                                               | (2,577)                                                                |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი<br>სახსრები                 | 113                                                   | 118                                                                    |
| გაცემული სესხები                                                                | (1,317)                                               | (5,747)                                                                |
| გაღებული სესხებიდან მიღებული ძირი                                               | 923                                                   | 114                                                                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი<br/>სახსრები</b>       | <b>(4,962)</b>                                        | <b>(8,092)</b>                                                         |
| ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან                                 |                                                       |                                                                        |
| მიღებული სესხი                                                                  | 123,748                                               | 56,949                                                                 |
| სესხის ძირის დაფარვა                                                            | (118,470)                                             | (57,124)                                                               |
| გადახდილი დივიდენდი                                                             | (2,006)                                               | (995)                                                                  |
| გადახდილი იჯარის ძირი                                                           | (790)                                                 | (801)                                                                  |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო<br/>ფულადი სახსრები</b> | <b>2,482</b>                                          | <b>(1,971)</b>                                                         |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო<br>ზრდა/(შემცირება)               | (985)                                                 | 1,497                                                                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                           | 2,950                                                 | 1,515                                                                  |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი                              | (57)                                                  | (62)                                                                   |
| <b>ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებზე</b>                                  | <b>1,908</b>                                          | <b>2,950</b>                                                           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                         | <b>1,908</b>                                          | <b>2,950</b>                                                           |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად  
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



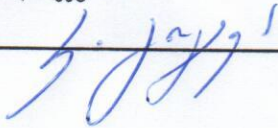
შპს "მეგაკო"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                              | კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ     |
|------------------------------|----------|-------------------------|---------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს    | 3        | 6,977                   | 6,980   |
| 2022 წლის სრული შემოსავალი   | -        | 14,562                  | 14,562  |
| დივიდენდი                    | -        | (2,105)                 | (2,105) |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 3        | 19,434                  | 19,437  |
| 2023 წლის სრული შემოსავალი   | -        | 14,669                  | 14,669  |
| დივიდენდი                    | -        | (6,316)                 | (6,316) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს | 3        | 27,787                  | 27,790  |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად  
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 27 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



## ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

ჯგუფის დედა კომპანია - შპს „მეგაკო“ (კომპანია) დაარსდა 1995 წლის 26 დეკემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204875108). ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., VI კვ., კორპ. 2, ბ. 2.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

| დამფუძნებლები                                            | ფლობა 2023 წლის<br>31 დეკემბრისათვის | ფლობა 2022 წლის<br>31 დეკემბრისათვის |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| კახა გოგავა (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01030022617)     | 23.33%                               | 23.33%                               |
| ირინე ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01024001864)  | 15%                                  | 15%                                  |
| სოფიო ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01030003653)  | 15%                                  | 15%                                  |
| კობა თაყაიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01034005761) | 11.67%                               | 11.67%                               |
| მერაბ გაგუა (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01026008003)     | 11.67%                               | 11.67%                               |
| ინგა სვანიძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01024055467)    | 11.67%                               | 11.67%                               |
| გრიგოლ ლომთაძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01022004370)  | 11.66%                               | 11.66%                               |

ჯგუფში დედა კომპანიის გარდა შედის ერთი შვილობილი კომპანია, რომლის დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2.32-ში.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

#### 2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

#### 2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2022 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორების დეტალები და მიზეზები მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფმა მოახდინა მარკეტინგის ხარჯის გაანალიზება. მყიდველებზე გაცემულ რეტრობონუსების თანხა, რომელიც სრული სახით ასახული იყო მარკეტინგულ ხარჯებში, დაახარისხა: თანხებამ რომლებიც დაკავშირებულია მყიდველებისაგან სხვა და სხვა სახის მარკეტინგული მომსახურების შესყიდვად და სხვა კომერციული საქმიანობის წახალისების მიზნით გაცემულ რეტრობონუსებად. რეტრობონუსებით, რომლებიც დაკავშირებული არ იყო სხვა და სხვა სახის მარკეტინგული მომსახურების შესყიდვასთან შეამცირა ამოანაგების თანხები. ამ ცვლილებას არ მოყვლია ფინანსური შედეგების ცვლილება და საბალანსო მუხლების ცვლილება. ცვლილება მონეტარული დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

|                                            | 2022<br>(ჩასწორებული) | ჩასწორება       | 2022<br>(ჩასწორებამდე) |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|
| შემოსავალი                                 | 162,478               | (16,679)        | 179,157                |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება           | (117,144)             | -               | (117,144)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                       | <b>45,334</b>         | <b>(16,679)</b> | <b>62,013</b>          |
| გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი         | (24,705)              | 16,679          | (41,384)               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი            | (4,928)               | -               | (4,928)                |
| ფინანსური ხარჯი (ნეტო)                     | (1,509)               | -               | (1,509)                |
| სხვა მოგება (ნეტო)                         | 370                   | -               | 370                    |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>               | <b>14,562</b>         | <b>-</b>        | <b>14,562</b>          |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი</b> | <b>14,562</b>         | <b>-</b>        | <b>14,562</b>          |

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                       | 2022<br>(ჩასწორებული) | ჩასწორება | 2022<br>(ჩასწორებამდე) |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               |                       |           |                        |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                            | 180,050               | (33,904)  | 213,954                |
| მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები        | (166,388)             | 33,904    | (200,292)              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>              | <b>13,662</b>         | <b>-</b>  | <b>13,662</b>          |
| მიღებული პროცენტები                                                   | 235                   | -         | 235                    |
| გადახდილი პროცენტი                                                    | (2,021)               | -         | (2,021)                |
| გადახდილი პროცენტი - იჯარები                                          | (316)                 | -         | (316)                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>      | <b>11,560</b>         | <b>-</b>  | <b>11,560</b>          |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>             |                       |           |                        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                          | (2,577)               | -         | (2,577)                |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები          | 118                   | -         | 118                    |
| გაცემული სესხები                                                      | (5,747)               | -         | (5,747)                |
| გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი                                     | 114                   | -         | 114                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b> | <b>(8,092)</b>        | <b>-</b>  | <b>(8,092)</b>         |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან</b>                |                       |           |                        |
| მიღებული სესხი                                                        | 56,949                | -         | 56,949                 |
| სესხის ძირის დაფარვა                                                  | (57,124)              | -         | (57,124)               |
| გადახდილი დივიდენდი                                                   | (995)                 | -         | (995)                  |
| გადახდილი იჯარის ძირი                                                 | (801)                 | -         | (801)                  |
| <b>საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>    | <b>(1,971)</b>        | <b>-</b>  | <b>(1,971)</b>         |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა</b>             | <b>1,497</b>          | <b>-</b>  | <b>1,497</b>           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                 | 1,515                 | -         | 1,515                  |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი                    | (62)                  | -         | (62)                   |
| <b>ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე</b>                          | <b>2,950</b>          | <b>-</b>  | <b>2,950</b>           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>               | <b>2,950</b>          | <b>-</b>  | <b>2,950</b>           |

### 2.3 წარსადგენი ვალუტა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

### 2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

#### ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

### 2.5 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

### 2.6 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხოვნაზე და გაცემულ სესხებს.

## 2.7 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ მენიშენებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-3 მენიშენა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-12 მენიშენა;

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს

გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამონერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

## 2.8 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღება, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- ჯგუფმა 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)ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)ჯგუფმ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითაც ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

## 2.9 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

## 2.10 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

### სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

## 2.11 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

## 2.12 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

## 2.13 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმებულ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

| აქტივის დასახელება                  | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------------------|------------------------------|
| დახლ-დანადგარები                    | 2;                           |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 4 - 5;                       |
| მონაცობილობები                      | 1 - 5;                       |
| საოფისე ტექნიკა და ავეჯი            | 4 - 5; 7;                    |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 1.3; 10                      |

## 2.14 საინვესტიციო ქონება

ის აქტივები, რომლებიც ჯგუფს დროებით გამოუყენებელ მდგომარეობაში აქვთ და მათი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, აღიარებულია როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

## 2.15 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ღირებულება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 1-2 წლის გაანგარიშებით.

#### **2.16 მოგების გადასახადი**

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს სანარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადანაცვებებს ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდში ჯგუფმა ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

#### **2.17 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.**

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონვის მეთოდის მიხედვით. თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს, მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

#### **2.18 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### **2.19 გადახდილი ავანსები.**

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწის გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამონერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც ჯგუფი მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

### **2.20 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.**

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

### **2.21 კაპიტალი**

კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემები არ არის მოყვანილი მენარმეთა შესახებ კანონთან შესაბამისობაში, რის გამოც კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ არის თანხვედრაში კანონით განსაზღვრულ კაპიტალის სტრუქტურასთან. მენარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემები, მათ შორის კაპიტალთან დაკავშირებული მონაცემები, ახალ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანილ უნდა იყოს 2025 წლის 1 აპრილამდე. ვინაიდან კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ შეესაბამება მენარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული კაპიტალის სტრუქტურას, კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია ერთიანი კაპიტალის სახით. კაპიტალი შეესაბამება სრული ოდენობით.

### **2.22 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.**

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

### **2.23 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.**

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მერე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### **2.24 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.**

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ასევე ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების

განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის ნილობრივი ინსტრუმენტი, გადაანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და 1 ევრო = 2.9753 (2022 წლის 31 დეკემბერს: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844).

## **2.25 შემოსავლის აღიარება.**

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და განუღო იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გამოკლებით.

## **2.26 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.**

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს, გარდა სახელმწიფო სავალდებულო საპენსიო შენატანისა, არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

## **2.27 სესხები**

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

## **2.28 ურთიერთგადაფარვა.**

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

## **2.29 იჯარა**

### **იჯარის იდენტიფიკაცია**

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება; და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

### საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას; და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

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:

ა) ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მისაღები წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით

გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას

ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

საიჯარო გადახდები მოიცავს გარკვეულ არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადახდებს. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები ისეთი გადახდებია, რომლებიც ფორმის მიხედვით შეიძლება ცვალებადობას ითვალისწინებდეს, მაგრამ, თავისი არსით, გარდაუვალი გადახდებია. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები იმ შემთხვევაში არსებობს, როდესაც გადახდები იმგვარადაა სტრუქტურირებული, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდები, მაგრამ მათთვის დამახასიათებელი არ არის ნამდვილი ცვალებადობა. ამგვარი გადახდები მოიცავს ისეთ ცვალებად პირობებს, რომლებსაც რეალური ეკონომიკური შინაარსი არ გააჩნია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

### შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვლით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვლადი ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის

დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის დამატებული ხელმძღვანელობის მიერ გაგრძელების უფლების შეფასების პერიოდზე. აქტივის გამოყენების უფლების პერიოდი მოიცავს 1-7 წელს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამომწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება გამოყენების სფერო და ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

#### **იჯარის ვადის განსაზღვრა**

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ

მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტრაქტს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

#### **ზღვრული სასესხო განაკვეთი**

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

#### **საიჯარო გადახდების განსაზღვრა**

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებაში პერიოდის ჩათვლით. საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს ხელშეკრულების ფიქსირებულ ფასს და არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელებს.

#### **მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს**

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარის მიმართ გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წარფიქრებული მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

#### **2.30 ფინანსური ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.**

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს ჯგუფის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

#### **2.31 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება**

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განსაკუთრებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

## 2.32 კონსოლიდაცია

### (ა) შვილობილი კომპანია

შვილობილი არის ყველა კომპანია, რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლებების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

2023 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

| შვილობილი<br>კომპანია | დაფუძნების<br>თარიღი | კონტროლი<br>ს მოპოვების<br>თარიღი | ფლობა | ძირითადი საქმიანობა                                   | რეგისტრაციის<br>ქვეყანა |
|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|-------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
| შპს მეგაკო თრეიდი     | 30/07/2012           | 30/07/2012                        | 100%  | საკვები<br>პროდუქტების<br>დისტრიბუცია<br>საქართველოში | საქართველო              |

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდაჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე, ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას, რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს „მეგაკო თრეიდი“ დაარსებულია შპს „მეგაკო“-ს მიერ.

### 3. მნიშვნელოვანი საღარიცხო შეფასებები, და საღარიცხო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საღარიცხო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

**დაკავშირებული კომპანიის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით სოლიდარული პასუხისმგებლობის აღება.** იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 23.3.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

**საფაქრო დებიტორების გაუფასურება.** კომპანია პერიოდულად აფასებს საფაქრო ვალების გაუფასურების მიდგომებს. კომპანია გაუფასურების წარმოებისას ეყრდნობა თავის შიდა შეფასებებს და სწამს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურების რეზერვები წარდგენილია სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. დეტალები იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 12-ში.

**საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

#### 4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას 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 ბუალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის 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:** სააღრიცხვო 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 განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო 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.

**OECD Pillar Two Rules** – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

| გამოცემის თარიღი    | საკითხი                                                                                          |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022 წლის ივლისი    | დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)                                |
| 2022 წლის ივლისი    | ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32) |
| 2022 წლის ივლისი    | სადაზღვევო მღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიტუური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)                   |
| 2022 წლის ოქტომბერი | სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას                  |
| 2022 წლის ოქტომბერი | მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)                      |
| 2022 წლის ოქტომბერი | მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)                               |
| 2023 წლის აპრილი    | იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)                                          |

##### 5. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგული:

ჯგუფმა ვადადმდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის 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, გადაავადოს 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 აღდრე 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 განსაზღვრავ 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 ინვესტორებისათვის 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 რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაღარისი 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.

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესაღარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

6. ძირითადი საშუალებები

|                                                   | მოწყობი<br>ლობები | დახლ-<br>დანადგა<br>რები | საოფისე<br>ტექნიკა<br>და ავეჯი | ავტო<br>ტრანსპო<br>რტი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო<br>წყობა | სულ    |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>                       |                   |                          |                                |                        |                                                  |        |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 854               | 19,238                   | 738                            | 2,774                  | 59                                               | 23,663 |
| რეკლასიფიკაცია                                    | 64                | (75)                     | 11                             | -                      | -                                                | -      |
| რეკლასიფიკაცია გამოყენების უფლებით<br>აქტივებიდან | -                 | -                        | -                              | 105                    | -                                                | 105    |
| შეძენა                                            | 174               | 2,193                    | 71                             | 698                    | -                                                | 3,136  |
| გასვლა                                            | -                 | -                        | -                              | (256)                  | -                                                | (256)  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | 1,092             | 21,356                   | 820                            | 3,321                  | 59                                               | 26,648 |
| შეძენა                                            | 312               | 3,138                    | 445                            | 1,026                  | 305                                              | 5,226  |
| გასვლა                                            | -                 | (50)                     | -                              | (167)                  | -                                                | (217)  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | 1,404             | 24,444                   | 1,265                          | 4,180                  | 364                                              | 31,657 |
| <b>ცვეთა:</b>                                     |                   |                          |                                |                        |                                                  |        |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 843               | 17,021                   | 681                            | 2,272                  | 1                                                | 20,818 |
| რეკლასიფიკაცია                                    | 13                | (34)                     | 19                             | 3                      | (1)                                              | -      |
| რეკლასიფიკაცია გამოყენების უფლებით<br>აქტივებიდან | -                 | -                        | -                              | 28                     | -                                                | 28     |
| პერიოდის ცვეთა                                    | 63                | 2,035                    | 32                             | 206                    | 6                                                | 2,342  |
| გასულის ცვეთა                                     | -                 | -                        | -                              | (257)                  | -                                                | (257)  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | 919               | 19,022                   | 732                            | 2,252                  | 6                                                | 22,931 |
| პერიოდის ცვეთა                                    | 121               | 2,439                    | 69                             | 397                    | 39                                               | 3,065  |
| გასულის ცვეთა                                     | -                 | -                        | -                              | (103)                  | -                                                | (103)  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | 1,040             | 21,461                   | 801                            | 2,546                  | 45                                               | 25,893 |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b>               |                   |                          |                                |                        |                                                  |        |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით                  | 11                | 2,217                    | 57                             | 502                    | 58                                               | 2,845  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | 173               | 2,334                    | 88                             | 1,069                  | 53                                               | 3,717  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით               | 364               | 2,983                    | 464                            | 1,634                  | 319                                              | 5,764  |

უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14 ში.

7. საინვესტიციო ქონება

ის აქტივები, რომლებიც ჯგუფს დროებით გამოუყენებელ მდგომარეობაში აქვს და მათი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, აღიარებულია, როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით:

|                                         | მიწა და შენობა-<br>ნაგებობები |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით        | 2,394                         |
| პერიოდის განმავლობაში გასხვისება        | (61)                          |
| შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება | 102                           |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით     | 2,435                         |
| შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება | 530                           |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით     | 2,965                         |

ზემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს:

- ქალაქ თბილისში, სოფელ დიღომში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და ქ. თბილისში დიღმის მასივში არსებულ 55.83 კვ.მ ბინას
- საქართველოს სხვადასხვა ქალაქში არსებულ 2 ბინას.

საინვესტიციო ქონება იჯარით არ არის გაცემული, ღირებულების მატება აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშში სხვა მოგება ზარალში.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებული მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 ღონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ). გადაფასების ნამეტი ემატება სხვა მოგებას/ზარალს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მე-2 ღონის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესაღარი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესაღარის ქონების გასაყიდი ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ ქონების ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

ერთ-ერთი სასამართლოს დავის ფარგლებში სოფელ დიღომში მდებარე საინვესტიციო ქონებას, რომლის ღირებულებაა 2,636 დადებული აქვს ყადაღა და მასზე აკრძალულია გასხვისება და იპოთეკით ან სხვა ვალდებულებებით დატვირთვა.

უზრუნველყოფაში ჩადებული საინვესტიციო ქონების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14 ში.

#### 8. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფი იჯარით იღებს ცალკეულ სატრანსპორტო საშუალებებს, ოფისს და ასევე, მიწასა და შენობა-ნაგებობებს საოპერაციო საქმიანობისათვის. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 2 - 7 წლამდე ვადით.

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

|                     | შენიშვნები   | მანქანები | 2023<br>ჯამი |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|
| <b>1 იანვარი</b>    | <b>1,574</b> | <b>26</b> | <b>1,600</b> |
| შემოსვლა            | 112          | 94        | 206          |
| გასვლა              | (77)         | (14)      | (91)         |
| ცვეთა               | (792)        | (22)      | (814)        |
| <b>31 დეკემბერი</b> | <b>817</b>   | <b>84</b> | <b>901</b>   |

|                                      | შენიშვნები   | მანქანები  | 2022<br>ჯამი |
|--------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| <b>1 იანვარი</b>                     | <b>229</b>   | <b>166</b> | <b>395</b>   |
| შემოსვლა                             | 2,223        | -          | 2,223        |
| რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში  | -            | (77)       | (77)         |
| ცვეთა                                | (805)        | (63)       | (868)        |
| იჯარის პირობებში მოდიფიკაციის ეფექტი | (73)         | -          | (73)         |
| <b>31 დეკემბერი</b>                  | <b>1,574</b> | <b>26</b>  | <b>1,600</b> |

შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას:

|                                      | 2023         | 2022         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვარი</b>                     | <b>1,740</b> | <b>396</b>   |
| შემოსვლა                             | 206          | 2,223        |
| გასვლა                               | (148)        | -            |
| საპროცენტო ხარჯი                     | 203          | 316          |
| გადახდა                              | (993)        | (1,117)      |
| იჯარის პირობებში მოდიფიკაციის ეფექტი | -            | (78)         |
| <b>31 დეკემბერი</b>                  | <b>1,008</b> | <b>1,740</b> |

9. არამატერიალური აქტივები

|                                     | საბუღალტრო და<br>სხვა პროგრამები | ექსპლოატაციაში<br>შეუსვლეელი<br>პროგრამები | სულ<br>არამატერიალური<br>აქტივები |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                                  |                                            |                                   |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 279                              | -                                          | 279                               |
| შეძენა                              | 20                               | -                                          | 20                                |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 299                              | -                                          | 299                               |
| შეძენა                              | 22                               | 186                                        | 208                               |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 321                              | 186                                        | 507                               |
| <b>ამორტიზაცია:</b>                 |                                  |                                            |                                   |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 233                              | -                                          | 233                               |
| პერიოდის ამორტიზაცია                | 13                               | -                                          | 13                                |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 246                              | -                                          | 246                               |
| პერიოდის ამორტიზაცია                | 26                               | -                                          | 26                                |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 272                              | -                                          | 272                               |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b> |                                  |                                            |                                   |
| 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 46                               | -                                          | 46                                |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 53                               | -                                          | 53                                |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 49                               | 186                                        | 235                               |

10. გაცემული სესხები

| გრძელვადიანი ნაწილი                                                | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი                                | 3,552        | 4,542        |
| დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები                                    | 765          | 1,894        |
| დამფუძნებლებისგან მისაღები პროცენტები                              | 1,818        | 1,555        |
| დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი              | -            | (1,600)      |
| თანამშრომლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები                       | 289          | 89           |
| თანამშრომლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხების გაუფასურების რეზერვი | (125)        | -            |
| <b>სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები</b>    | <b>6,299</b> | <b>6,480</b> |

თანამშრომლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                   | 2023 წ.    | 2022 წ.  |
|-----------------------------------|------------|----------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით            | -          | -        |
| მოკლევადიანიდან რეკლასიფიცირება   | 94         | -        |
| მიმდინარე პერიოდში გადაანგარიშება | 31         | -        |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>  | <b>125</b> | <b>-</b> |

დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

|                                       | 2023 წ.  | 2022 წ.      |
|---------------------------------------|----------|--------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით                | 1,600    | 1,600        |
| გადაანგარიშება მიმდინარე პერიოდისთვის | (1,600)  | -            |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>      | <b>-</b> | <b>1,600</b> |

| მოკლევადიანი ნაწილი:                                      | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომლებზე გაცემული სესხები                           | 313          | 594          |
| თანამშრომლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი     | (291)        | (385)        |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი                       | 1,030        | 909          |
| დაკავშირებული მხარისგან მისაღები პროცენტი                 | 45           | -            |
| <b>სულ თანამშრომლებზე გაცემული სესხები (მოკლევადიანი)</b> | <b>1,097</b> | <b>1,118</b> |

თანამშრომლებზე გაცემული მოკლევადიანი სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

|                                                | 2023 წ.    | 2022 წ.    |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით                         | 385        | 421        |
| გრძელვადიანში რეკლასიფიცირება                  | (94)       | -          |
| ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის | -          | (36)       |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>               | <b>291</b> | <b>385</b> |

ნებისმიერი სახის მოთხოვნა ჯგუფის საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია.

#### 11. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                              | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| გასაყიდი საქონელი                            | 15,882                   | 12,878                   |
| სხვა მარაგები                                | 113                      | 92                       |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>15,995</b>            | <b>12,970</b>            |

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია ჯგუფის ყველა არსებული და სამომავლო სასაქონლო-მატერიალური მარაგი. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 14-ში.

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

|                                                   | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                    | 71,039                   | 47,110                   |
| საექვო ვალების რეზერვი                            | (5,358)                  | (5,278)                  |
| გადახდილი ავანსები                                | 871                      | 971                      |
| გადახდილი ავანსების რეზერვი                       | (647)                    | (558)                    |
| სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები             | 104                      | 79                       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>66,009</b>            | <b>42,324</b>            |

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

|                                  | 2023         | 2022         |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით           | 5,278        | 5,358        |
| გამოყენება                       | (545)        | (50)         |
| გადაანგარიშება                   | 625          | (30)         |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>5,358</b> | <b>5,278</b> |

გადახდილი ავანსების რეზერვის მოძრაობა:

|                                  | 2023       | 2022       |
|----------------------------------|------------|------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით           | 558        | 499        |
| გადაანგარიშება                   | 89         | 59         |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>647</b> | <b>558</b> |

ჯგუფის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა დებიტორული დავალიანება, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 14-ში.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                  | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში             | 3            | 2            |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში        | 1,905        | 2,948        |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>1,908</b> | <b>2,950</b> |

14. სესხები

|                              | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|------------------------------|---------------|---------------|
| გრძელვადიანი საბანკო სესხები | 18,299        | 11,584        |
| მოკლევადიანი საბანკო სესხები | 3,533         | 4,970         |
| გადასახდელი პროცენტები       | 159           | 79            |
| <b>სულ სესხები</b>           | <b>21,991</b> | <b>16,633</b> |

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

|                                            | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში: |               |               |
| 1 წლის ვადაში                              | 18,458        | 11,663        |
| 1-დან 3 წლამდე ვადაში                      | 3,533         | 4,970         |
| <b>სულ</b>                                 | <b>21,991</b> | <b>16,633</b> |

ჯგუფის ყველა სესხი აღებულია ლარში.

**შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
**(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

| <b>2023</b>   | <b>ლარში, %</b>    |
|---------------|--------------------|
| საბანკო სესხი | 11 %- 14 % ზღვარში |
| <b>2022</b>   | <b>ლარში, %</b>    |
| საბანკო სესხი | 11 %- 14 % ზღვარში |

კომპანიის პარტნიორებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების აქტივები ჩადებულია კომპანიის სესხების და გარანტიების უზრუნველყოფაში.

ჯგუფის მარაგები და დებიტორების მიმართ ნებისმიერი სახის მოთხოვნა მიმდინარე და მომავალში წარმოშობილი კომპანიის საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია.

ჯგუფის მიერ წარდგენილია ერთ-ერთ თავის მომწოდებელზე საბანკო გარანტია თანხით 10,500. მომწოდებლის შესაბამისი დავალიანება შეადგენს 18,114 და 11,796 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის, შესაბამისად. საბანკო გარანტიის პროცენტი 207 და 81 შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებაში ასახული სატრანსპორტო საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 50 დაგირავებულია.

ჯგუფს აქვს აღებული ვალდებულება, საინვესტიციო ქონება ღირებულებით 2,636 ბანკის სასარგებლოდ დატვირთოს იპოთეკით უძრავ ქონებაზე რეგისტრირებული ყველა და ნებისმიერი ვალდებულების/შეზღუდვის გაუქმებისთანავე.

**15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

|                                                    | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                    | 44,249            | 30,696            |
| გადასახდელი ხელფასები                              | 1,220             | 1,060             |
| გადასახდელი გადასახადები                           | 1,699             | 1,449             |
| მიღებული ავანსები                                  | 142               | 102               |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 606               | 1,578             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>47,916</b>     | <b>34,885</b>     |

ჯგუფის მიერ წარდგენილია ერთ-ერთ თავის მომწოდებელზე საბანკო გარანტია თანხით 10,500. მომწოდებლის შესაბამისი დავალიანება შეადგენს 18,114 და 11,796 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის, შესაბამისად. საბანკო გარანტიის პროცენტი 207, 81 შესაბამისად.

**16. ანარიცხები**

ანარიცხები შექმნილია სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. 2023 წელს ანარიცხების გამოყენება არ მომხდარა. მათი შექმნის შესაბამისი ხარჯი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში. რეზერვების ჩაშლა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

|                       | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| საკადასახადო ანარიცხი | 36                | -                 |
| <b>სულ ანარიცხები</b> | <b>36</b>         | <b>-</b>          |

ანარიცხების მოძრაობის ამსახველი ციფრები მოცემულია ქვემოთ:

|                                  | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>-</b>    | <b>34</b>   |
| წლის ბოლოს გადაანგარიშება        | 36          | (34)        |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>36</b>   | <b>-</b>    |

17. ამონაგები

|                                   | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან | 207,715                                               | 160,352                                                                |
| შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან | 4,293                                                 | 1,995                                                                  |
| სხვა                              | 177                                                   | 131                                                                    |
| <b>სულ შემოსავალი</b>             | <b>212,185</b>                                        | <b>162,478</b>                                                         |

შემოსავალი, 2023 წელი:

| შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით                         | საქონლის<br>მინოდება<br>საქართველო | მომსახურების<br>გაწევა<br>საქართველო | სულ            |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| საქონლის, მომსახურების სახეები და სხვა შემოსავალი         | 207,715                            | 4,470                                | 212,185        |
| საქონლის გაყიდვა                                          | 207,715                            | -                                    | 207,715        |
| შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო<br>საქმიანობიდან        | -                                  | 4,293                                | 4,293          |
| ფართების გაქირავება                                       | -                                  | 177                                  | 177            |
| <b>ხელშეკრულების ხანგრძლივობა</b>                         | <b>207,715</b>                     | <b>4,470</b>                         | <b>212,185</b> |
| მოკლევადიანი                                              | 207,715                            | 4,470                                | 212,185        |
| გრძელვადიანი                                              | -                                  | -                                    | -              |
| <b>საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები</b> | <b>207,715</b>                     | <b>4,470</b>                         | <b>212,185</b> |
| დროის გარკვეულ მომენტში                                   | 207,715                            | 4,470                                | 212,185        |
| დროთა განმავლობაში                                        | -                                  | -                                    | -              |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                     | <b>207,715</b>                     | <b>4,470</b>                         | <b>212,185</b> |

შემოსავალი, 2022 წელი:

| შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით (ჩასწორებული)           | საქონლის<br>მინოდება<br>საქართველო | მომსახურების<br>გაწევა<br>საქართველო | სულ            |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| საქონლის, მომსახურების სახეები და სხვა შემოსავალი         | 160,352                            | 2,126                                | 162,478        |
| საქონლის გაყიდვა                                          | 160,352                            | -                                    | 160,352        |
| შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო<br>საქმიანობიდან        | -                                  | 1,995                                | 1,995          |
| ფართების გაქირავება                                       | -                                  | 131                                  | 131            |
| <b>ხელშეკრულების ხანგრძლივობა</b>                         | <b>160,352</b>                     | <b>2,126</b>                         | <b>162,478</b> |
| მოკლევადიანი                                              | 160,352                            | 2,126                                | 162,478        |
| გრძელვადიანი                                              | -                                  | -                                    | -              |
| <b>საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები</b> | <b>160,352</b>                     | <b>2,126</b>                         | <b>162,478</b> |
| დროის გარკვეულ მომენტში                                   | 160,352                            | 2,126                                | 162,478        |
| დროთა განმავლობაში                                        | -                                  | -                                    | -              |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                     | <b>160,352</b>                     | <b>2,126</b>                         | <b>162,478</b> |

18. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

|                                                | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| შრომის ანაზღაურება                             | 17,674                                                | 13,267                                                                 |
| საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი             | 3,137                                                 | 3,198                                                                  |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                  | 2,974                                                 | 2,311                                                                  |
| სარეკლამო მასალები და შეფუთვა                  | 1,936                                                 | 1,387                                                                  |
| იჯარის ხარჯი                                   | 1,364                                                 | 858                                                                    |
| გამოყენების უფლებით აქტივების ცვეთა            | 814                                                   | 867                                                                    |
| სხვა ხარჯები                                   | 2,253                                                 | 2,817                                                                  |
| <b>სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები</b> | <b>30,152</b>                                         | <b>24,705</b>                                                          |

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                               | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| შრომის ანაზღაურება                            | 3,985                                                 | 3,171                                                 |
| შეკეთების ხარჯები                             | 734                                                   | 597                                                   |
| დებიტორული დავალიანების საეჭვო ვალეების ხარჯი | 624                                                   | 97                                                    |
| საგადასახადო ხარჯი                            | 341                                                   | 351                                                   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 118                                                   | 43                                                    |
| კომუნიკაციის ხარჯი                            | 110                                                   | 84                                                    |
| საბანკო ხარჯი                                 | 97                                                    | 107                                                   |
| დაზღვევა                                      | 23                                                    | 19                                                    |
| სხვა ხარჯი                                    | 444                                                   | 459                                                   |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი</b>    | <b>6,476</b>                                          | <b>4,928</b>                                          |

20. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

|                                                         | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| სესხის საპროცენტო ხარჯი                                 | (2,723)                                               | (2,449)                                               |
| გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენით მიღებული მოგება | 1,569                                                 | 36                                                    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                   | 1,209                                                 | 888                                                   |
| მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან                     | (137)                                                 | 16                                                    |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                              | <b>(82)</b>                                           | <b>(1,509)</b>                                        |

21. სხვა მოგება (ნეტო)

|                                                   | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2022 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგი           | 530                                                   | 102                                                   |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება | 95                                                    | 217                                                   |
| სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხი        | (36)                                                  | -                                                     |
| სხვა მოგება/(ზარალი)                              | 33                                                    | 51                                                    |
| <b>სულ სხვა მოგება (ნეტო)</b>                     | <b>622</b>                                            | <b>370</b>                                            |

22. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

|                          | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | ფულადი<br>ნაკადებით<br>გამოწვეული<br>ცვლილება | ვალდებულებ<br>ის აღიარება | დივიდენდის<br>დავალიანების<br>განეტებული<br>არასაბანკო<br>ანგარიშწორე-<br>ბილი | 2023 წლის 1<br>იანვარი |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| სესხი (პროცენტის გარეშე) | 21,832                    | 5,278                                         | -                         | -                                                                              | 16,554                 |
| დივიდენდი                | 2,432                     | (2,006)                                       | 6,316                     | (2,830)                                                                        | 952                    |
| იჯარის                   | 1,008                     | (790)                                         | 58                        | -                                                                              | 1,740                  |
| <b>ვალდებულებები</b>     | <b>25,272</b>             | <b>2,482</b>                                  | <b>6,374</b>              | <b>(2,830)</b>                                                                 | <b>19,246</b>          |

|                          | 2022 წლის<br>31<br>დეკემბერი | ფულადი<br>ნაკადებით<br>გამოწვეული<br>ცვლილება | ვალდებულების<br>აღიარება | დივიდენდის<br>დავალიანების<br>განეტებული<br>არასაბანკო<br>ანგარიშწორე-<br>ბილი | 2022 წლის 1<br>იანვარი |
|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| სესხი (პროცენტის გარეშე) | 16,554                       | (175)                                         | -                        | -                                                                              | 16,729                 |
| დივიდენდი                | 952                          | (995)                                         | 2,104                    | (1,227)                                                                        | 1,070                  |
| იჯარის                   | 1,740                        | (1,117)                                       | 2,461                    | -                                                                              | 396                    |
| <b>ვალდებულებები</b>     | <b>19,246</b>                | <b>(2,287)</b>                                | <b>4,565</b>             | <b>(1,227)</b>                                                                 | <b>18,195</b>          |

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

23.1 სასამართლო დავები.

პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა რომ, გარდა ანარიცხების ნაწილში აღიარებული სასამართლო საქმეებთან დაკავშირებულ ანარიცხისა, ჯგუფს მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებება.

### 23.2 საგადასახადო კანონმდებლობა მოგადად.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაცემებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემონმგებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

### 23.3 დაკავშირებული კომპანიის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით სოლიდარული პასუხისმგებლობის აღება.

2019 წლის 14 ნოემბერს დაკავშირებული მხარის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიას თავდებობის ფარგლებში ნაკისრი აქვთ სოლიდარული პასუხისმგებლობა. დაკავშირებული მხარის საბანკო საკრედიტო ხაზი გაცემულია 20 წლის ვადით, საკრედიტო ლიმიტი შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ თავდებობის ფარგლებში დაკავშირებული მხარის მიერ აღებული სესხის ნაშთებია: ნოლის ტოლია. ამ თარიღებისათვის ჯგუფიდან არ გასულა არანაირი ეკონომიკური სარგებელი აღნიშნული სოლიდარული პასუხისმგებლობის ფარგლებში. ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ კომპანიიდან და მისი შვილობილი კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და დაკავშირებული კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება ზემოთ მოცემულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში აღებულ სესხებს. ამ მიზეზთა გამო, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

### 24. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შემზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შემზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

#### საკრედიტო რისკი

ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე, სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

|                                                                     | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b>                       |               |               |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                                      | 65,681        | 41,832        |
| გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                         | -             | -             |
| <b>გაცემული სესხი</b>                                               |               |               |
| დამფუძნებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული სესხები                   | 7,396         | 7,598         |
| <b>ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები</b>            |               |               |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                                         | 1,905         | 2,948         |
| <b>სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი</b> | <b>74,982</b> | <b>52,378</b> |

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

**შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ჯგუფის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნულის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. სავაჭრო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეჭვო ვალების რეზერვი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

| 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის:                    | ვადიანი<br>მოთხოვნა<br>და 30<br>დღემდე<br>ვადავად<br>აცილებს | 30-60<br>დღე<br>ვადავად<br>აცილება | 60-90<br>დღე<br>ვადავად<br>დაცილება | 90-180<br>დღე<br>ვადავად<br>დაცილება | 180<br>დღიდან<br>1<br>წლამდე<br>ვადავად<br>აცილება | 1 წელზე<br>მეტი<br>ვადავად<br>აცილება | ჯამი          |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| სავაჭრო დებიტორული<br>დავალიანება               | 45,476                                                       | 15,157                             | 2,319                               | 1,929                                | 1,169                                              | 4,989                                 | 71,039        |
| დამფუძნებლებზე გაცემული<br>სესხები              | 2,583                                                        | -                                  | -                                   | -                                    | -                                                  | -                                     | 2,583         |
| თანამშრომლებზე გაცემული<br>სესხები              | 602                                                          | -                                  | -                                   | -                                    | -                                                  | -                                     | 602           |
| დაკავშირებულ მხარეზე<br>გაცემული სესხი          | 4,627                                                        | -                                  | -                                   | -                                    | -                                                  | -                                     | 4,627         |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                     | 1,905                                                        | -                                  | -                                   | -                                    | -                                                  | -                                     | 1,905         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                   | <b>55,193</b>                                                | <b>15,157</b>                      | <b>2,319</b>                        | <b>1,929</b>                         | <b>1,169</b>                                       | <b>4,989</b>                          | <b>80,756</b> |
| საეჭვო ვალების რეზერვი<br>(დებიტორები)          | 28                                                           | 95                                 | 87                                  | 179                                  | 575                                                | 4,394                                 | 5,358         |
| თანამშრომლებზე გაცემული<br>სესხების გაუფასურება | 416                                                          | -                                  | -                                   | -                                    | -                                                  | -                                     | 416           |
| <b>ნეტო ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>54,749</b>                                                | <b>15,062</b>                      | <b>2,232</b>                        | <b>1,750</b>                         | <b>594</b>                                         | <b>595</b>                            | <b>74,982</b> |

შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

| 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის:                    | ვადიანი<br>მოთხოვნა<br>და 30<br>დღემდე<br>ვადვად<br>აცილება | 30-60<br>დღე<br>ვადვად<br>აცილება | 60-90<br>დღე<br>ვადვად<br>დაცილება | 90-180<br>დღე<br>ვადვად<br>დაცილება | 180<br>დღიდან<br>1<br>წლამდე<br>ვადვად<br>აცილება | 1 წელზე<br>მეტი<br>ვადვად<br>აცილება | ჯამი          |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| სავაჭრო დებიტორული<br>დავალიანება               | 37,310                                                      | 776                               | 493                                | 763                                 | 186                                               | 7,582                                | 47,110        |
| დამფუძნებლებზე გაცემული<br>სესხები              | 3,449                                                       | -                                 | -                                  | -                                   | -                                                 | -                                    | 3,449         |
| თანამშრომლებზე გაცემული<br>სესხები              | 683                                                         | -                                 | -                                  | -                                   | -                                                 | -                                    | 683           |
| დაკავშირებულ მხარეზე<br>გაცემული სესხი          | 5,451                                                       | -                                 | -                                  | -                                   | -                                                 | -                                    | 5,451         |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                     | 2,948                                                       | -                                 | -                                  | -                                   | -                                                 | -                                    | 2,948         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                   | <b>49,841</b>                                               | <b>776</b>                        | <b>493</b>                         | <b>763</b>                          | <b>186</b>                                        | <b>7,582</b>                         | <b>59,641</b> |
| საექვო ვალების რეზერვი<br>(დებიტორები)          | 119                                                         | 52                                | 52                                 | 126                                 | 105                                               | 4,824                                | 5,278         |
| დამფუძნებლებზე გაცემული<br>სესხების გაუფასურება | 1,600                                                       | -                                 | -                                  | -                                   | -                                                 | -                                    | 1,600         |
| თანამშრომლებზე გაცემული<br>სესხების გაუფასურება | 385                                                         | -                                 | -                                  | -                                   | -                                                 | -                                    | 385           |
| <b>ნეტო ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>47,737</b>                                               | <b>724</b>                        | <b>441</b>                         | <b>637</b>                          | <b>81</b>                                         | <b>2,758</b>                         | <b>52,378</b> |

**საბაზრო რისკი.** ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შემზღუდვეს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შემზღუდვეების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შემზღუდვეს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                              | ლარში         | აშშ<br>დოლარი<br>(ლარში) | აფრო<br>(ლარში) | რუბლი<br>(ლარში) | სულ           |
|--------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------|------------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                    |               |                          |                 |                  |               |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                               | 65,681        | -                        | -               | -                | 65,681        |
| დაკავშირებულ მხარეებსა და<br>თანამშრომლებზე გაცემული სესხები | 7,396         | -                        | -               | -                | 7,396         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                  | 1,905         | -                        | -               | -                | 1,905         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                | <b>74,982</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>74,982</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                         |               |                          |                 |                  |               |
| სესხი                                                        | 21,991        | -                        | -               | -                | 21,991        |
| საიჯარო ვალდებულება                                          | 1,008         | -                        | -               | -                | 1,008         |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                              | 43,644        | 580                      | 2               | 23               | 44,249        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                           | <b>66,643</b> | <b>580</b>               | <b>2</b>        | <b>23</b>        | <b>67,248</b> |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>                                        | <b>8,339</b>  | <b>(580)</b>             | <b>(2)</b>      | <b>(23)</b>      | <b>7,734</b>  |

**შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                          | ლარში         | აშშ დოლარი<br>(ლარში) | სულ           |
|------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                |               |                       |               |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება           | 41,832        | -                     | 41,832        |
| დაკავშირებულ მხარეებსა და თანამშრომლებზე | 7,598         | -                     | 7,598         |
| გაცემული სესხები                         | 2,948         | -                     | 2,948         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              |               |                       |               |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>            | <b>52,378</b> | <b>-</b>              | <b>52,378</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |               |                       |               |
| სესხი                                    | 16,554        | -                     | 16,554        |
| საიჯარო ვალდებულება                      | 1,896         | -                     | 1,896         |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება          | 30,262        | 434                   | 30,696        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>       | <b>48,712</b> | <b>434</b>            | <b>49,146</b> |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>                    | <b>3,666</b>  | <b>(434)</b>          | <b>3,232</b>  |

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

**31 დეკემბერი 2023 წ.**

|                              | ზეგავლენა<br>მოგება-ზარალზე | ზეგავლენა<br>საკუთარ<br>კაპიტალზე |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით | (116)                       | -                                 |
| აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით | 116                         | -                                 |
| რუბლის გამყარება 20%-ით      | (5)                         | -                                 |
| რუბლის დასუსტება 20%-ით      | 5                           | -                                 |

**31 დეკემბერი 2022 წ.**

|                              | ზეგავლენა<br>მოგება-ზარალზე | ზეგავლენა<br>საკუთარ<br>კაპიტალზე |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით | (87)                        | -                                 |
| აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით | 87                          | -                                 |

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. გარდა ქვემოთ მოცემული სესხისა, ჯგუფის მიერ გაცემული და მიღებული სესხები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია ჯგუფისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია

**შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
**(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

|                                           | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მიღებული სესხი                            | 14,053                    | 10,070                    |
| გაცემული სესხები (ნეტო, პროცენტის გარეშე) | 5,535                     | 6,043                     |

ცვალებად განაკვეთიანი სესხი - 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ცვალებად განაკვეთიანი პროცენტის მქონე სესხების ნაშთები შეადგენს 7,779 და 6,483 შესაბამისად. ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალებადი, ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად.

**ლიკვიდრობის რისკის მართვა.** ლიკვიდრობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უნევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდრობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდრობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

|                                      | მოთხოვნის<br>თანავე და 6<br>თვეზე<br>ნაკლები | 6-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ           |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                                              |                    |                       |                 |               |
| საგაჭრო და სხვა                      | 44,249                                       | -                  | -                     | -               | 44,249        |
| კრედიტორული დავალიანება              | 12,738                                       | 7,196              | 4,219                 | -               | 24,153        |
| სესხი                                | 488                                          | 460                | 217                   | 37              | 1,202         |
| <b>საიტარო ვალდებულებები</b>         |                                              |                    |                       |                 |               |
| <b>სულ მომავალში<br/>გადასახდელი</b> | <b>57,475</b>                                | <b>7,656</b>       | <b>4,436</b>          | <b>37</b>       | <b>69,604</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

|                                      | მოთხოვნის<br>თანავე და 6<br>თვეზე<br>ნაკლები | 6-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ           |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                                              |                    |                       |                 |               |
| საგაჭრო და სხვა                      | 30,696                                       | -                  | -                     | -               | 30,696        |
| კრედიტორული დავალიანება              | 10,879                                       | 1,613              | 6,265                 | -               | 18,757        |
| სესხი                                | 486                                          | 484                | 926                   | -               | 1,896         |
| <b>საიტარო ვალდებულებები</b>         |                                              |                    |                       |                 |               |
| <b>სულ მომავალში<br/>გადასახდელი</b> | <b>42,061</b>                                | <b>2,097</b>       | <b>7,191</b>          | <b>-</b>        | <b>51,349</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ისწრაფვის, შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას ჯგუფი უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით.

## 25. კაპიტალის მართვა.

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, ფუნქციონირება, რათა მენილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს სანესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ჯგუფი ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის შეზღუდვებს კაპიტალზე. ჯგუფის საბანკო სესხების ხელშეკრულებებში განსაზღვრულია ჯგუფის მიერ ცალკეული ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, მათ შორის, სხვადასხვა ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნებისა და ბანკის ნებართვის გარეშე დივიდენდების გაცემის უფლების შეზღუდვა. ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ამ შეზღუდვების ნაწილი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის მენეჯმენტს მიღებული აქვს დასტური შესაბამის ბაკებიდან, რომელშიც ისინი აფიქსირებენ, რომ მათი მხრიდან არ მოხდება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო სესხებზე არსებული ხელშეკრულებების პირობ(ებ)ის და/ან ვალდებულებ(ებ)ის დარღვევის გამო ხელშეკრულებით განსაზღვრული სესხის დაფარვის თავდაპირველი კონტრაქტუალური გრაფიკის მოდიფიკაცია ან ხელშეკრულებათა მიხედვით განსაზღვრული ბანკის სხვა უფლებებთან გამოყენება.

## 26. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

**აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.** როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

**ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები.** სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

**ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები.** ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

## 27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

**შპს “მეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                                | ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული<br>ფინანსური აქტივები |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                |                                                          |
| - საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                                  | 1,905                                                    |
| - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                               | 65,681                                                   |
| - დაკავშირებულ მხარეებსა და თანამშრომლებზე<br>გაცემული სესხები | 7,396                                                    |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                  | <b>74,982</b>                                            |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                                | ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული<br>ფინანსური აქტივები |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                |                                                          |
| - საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე                                  | 2,948                                                    |
| - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                               | 41,832                                                   |
| - დაკავშირებულ მხარეებსა და თანამშრომლებზე<br>გაცემული სესხები | 7,598                                                    |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                  | <b>52,378</b>                                            |

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

## **28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადანაცვებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

**შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში**  
**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
**(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

|                                                              | დამფუძნებლები და<br>მენეჯმენტი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| დამფუძნებლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები                 | 765                            | -                                 |
| თანამშრომლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები                 | 34                             | -                                 |
| დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები | -                              | 45                                |
| დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები       | 1,818                          | -                                 |
| გადასახდელი დივიდენდები                                      | (2,432)                        | -                                 |
| გადასახდელი ხელფასები                                        | (140)                          | -                                 |
| გაცემული გრძელვადიანი სესხი                                  | -                              | 3,553                             |
| გაცემული მოკლევადიან სესხი                                   | -                              | 1,030                             |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                              | -                              | (1,470)                           |
| რეალიზაცია                                                   | -                              | 776                               |
| შესყიდვები                                                   | -                              | 2,045                             |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვები                             | -                              | 1,371                             |
| მარაგების შესყიდვები                                         | -                              | 3,285                             |
| დარიცხული დივიდენდი                                          | 6,316                          | -                                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                                        | 433                            | 715                               |
| გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენით მიღებული მოგება      | 1,600                          | -                                 |
| ავანსად გაცემული სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი           | 39                             | -                                 |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)                   | 916                            | -                                 |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორი (ხარჯი)         | 405                            | -                                 |

**შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

|                                                           | დამფუძნებლები და<br>მენეჯმენტი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| დამფუძნებლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები              | 1,894                          | -                                 |
| თანამშრომლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხები              | 40                             | -                                 |
| დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების<br>რეზერვი  | (1,600)                        | -                                 |
| დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებიდან მისაღები<br>პროცენტები | 1,555                          | -                                 |
| გადასახდელი დივიდენდები                                   | 952                            | -                                 |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                           | -                              | (1,182)                           |
| გაცემული გრძელვადიანი სესხი                               | -                              | 4,542                             |
| გაცემული მოკლევადიან სესხი                                | -                              | 909                               |
| რელიზაცია                                                 | 5                              | 100                               |
| შესყიდვები                                                | 1                              | 1,258                             |
| მარაგების შესყიდვა                                        | -                              | 1,226                             |
| იჯარა                                                     | -                              | 814                               |
| დარიცხული დივიდენდი                                       | 2,105                          | -                                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                                     | 550                            | 235                               |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი<br>(ხარჯი) | 1,046                          | -                                 |

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული გარანტიის დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 23-ში.

## 29. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილისა, 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ჯგუფს 2024 წელს დივიდენდები არ გაუნაწილებია, ჯგუფმა წინასწარ გასცა დივიდენდები 1,140 ათასი ლარის ოდენობით.

**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.** ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „შეგაკო“-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

## შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს ჯგუფთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით საკითხებს, როგორებიცაა: საქმიანობის შინაარსი, კომპანიაში არსებული სტანდარტები, ის არსებული და სამომავლო გამოწვევები, რომელიც მნიშვნელოვანი ფაქტორები იქნება კომპანიის განვითარებისათვის.

ამასთან, დოკუმენტში მოცემულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმებისა და იმ გამოწვევებისა და რისკების მიმართ, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას.

## საქმიანობის მიმოხილვა

### კომპანიის შესახებ

შპს “მეგაკო” დაარსდა 1996 წელს და მას შემდეგ მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა კვების პროდუქციის დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით, როგორც საცალო, საბითუმო და ქსელურ მარკეტებში, ასევე ე.წ. HORECA-ს ქსელში.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები, რომლებიც წარმოადგენენ სრულად 100% ის მფლობელ პარტნიორებს:

- მერაბ გაგუა - 11.67%
- ირინე ხაზარაძე - 15 %
- კობა თაყაიშვილი - 11.67%
- გრიგოლ ლომთაძე - 11.66%
- სოფიო ხაზარაძე - 15%
- კახა გოგავა - 23.33%
- ინგა სვანიძე - 11.67%

კომპანიის მმართველ პარტნიორს წარმოადგენს კახა გოგავა.

1996-2008 წლის მარტამდე იგი წარმოადგენდა “Wrigley” ს დისტრიბუტორს, ხოლო 2005 წლის სექტემბრიდან კომპანია გახდა “Kraft Foods Ukraina” და “Kraft Foods Rus” დისტრიბუტორი. სწორედ Kraft Foods- სგან ჯაკობსის ყავის ბრენდის შეძენის შემდეგ გახდა ჩვენი კომპანია ისეთი ძლიერი კომპანიების პარტნიორი, როგორიცაა: Mondelez Georgia და Jacobs Douwe Egberts (JDE). ჩვენ წარმოვადგენთ აღნიშნული კომპანიების დისტრიბუტორებს საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. პროდუქცია, რომელიც წარმოადგენილია ჩვენი კომპანიის პორტფელში წარმოადგენს საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე კონკურენტუნარიან სახეობებს, რომელიც მომხარებელშიც დიდი პოპულარობით სარგებლობს. (პროდუქციის ჩამონათვალი იხილეთ დანართის სახით).

გარდა აღნიშნული კომპანიებისა, ჩვენ ვთანამშრომლობთ სხვა მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია საკმაოდ ცნობილია უკვე ბაზარზე, ესენია : ჩუმაკი,(კეტჩუპი , მაიონეზი), ალანი (ძეხვი), სოლედო (მიწის თხილი, საკონსერვო პროდუქცია), კრიალა (პიციების საშუალებები), გურიელი.

ჩვენი ბოლო შიდა კვლევებით და ასევე ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ადგილობრივ ბაზარზე ჩვენი სხვადასხვა მიმართულების პროდუქციის წილი ანალოგიურთან მიმართებაში მერყეობს 40%-დან 60%-მდე.

### კომპანიის საქმიანობა

შპს „მეგაკო“ წარმოადგენს კვების პროდუქტების სადისტრიბუციო სფეროში ერთ-ერთ მოწინავე და ძლიერ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც ორიენტირებულია სრული სადისტრიბუციო მომსახურების განხორციელებაზე საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. კომპანიის მიზანია - იყოს პატიოსანი და სანდო პარტნიორი და მიანდოს მომხარებელს ხარისხიანი პროდუქცია და მომსახურება.

დასახული მიზნის შესრულებას კომპანიაში ხელს უწყობს ძლიერი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა - სატრანსპორტო საშუალებების, პროგრამული უზრუნველყოფების სახით და ფილალების ქსელის განვითარებული სისტემა.

კომპანიის ცენტრალური სასაწყობო და საოფისე ფართი მოწყობილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და განთავსებულია ერთ ტერიტორიაზე. საერთო ფართი შეადგენს 6,052 კვ.მ; სასაწყობო ფართი 3,774 კვ.მ; საოფისე ფართი 757 კვ.მ; ავტოსადგომის ფართი 1,520 კვ.მ.

გარდა ამისა, საქართველოს მასშტაბით მოქმედებს 4 ფილიალი, რომლებიც დაფარვის მიხედვით მოიცავენ მთელი საქართველოს ტერიტორიას. კომპანიაში დასაქმებულია 540 თანამშრომელი, რომელიც მოიცავს მთელს საქართველოს და განაწილებულია თავისი ფუნქციონალის მიხედვით. ფილიალების სისტემა განვითარებულია ისეთი სახით, რომ ადგილზე მიიღებოდეს ყველა საჭირო გადაწყვეტილება, სტრატეგიული მიზნების მიღწევის უზრუნველსაყოფად. როდესაც ვსაუბრობთ, ხარისხიან მომსახურებაზე, აქ მნიშვნელოვანი როლს იკავებს პროდუქციის დროული და სრული მიწოდება დანიშნულების ადგილზე, მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც სრული დაფარვით ხორციელდება. ყველა ფილიალში მოქმედებს უნიციფირებული სტრუქტურა, რომელიც ანალოგია ცენტრალური ოფისის და მოიცავს: სანყობს, სამანქანო ავტოსადგომებს და ოფისს. ხოლო სტრუქტურა მოიცავს მმართველობის ყველა რგოლს: მენეჯერიდან - სანყობის მუშა მოსამსახურემდე. ფილიალების არსებობა, ერთის მხრივ, ამარტივებს გადაწყვეტილებების ადგილზე მიღების სისწრაფეს, სიტუაციიდან გამომდინარე და მეორეს მხრივ, საშუალებას აძლევს კომპანიას მოახდინოს მიწოდების ჯაჭვის სრული კონტროლი. (ფასები, მიღების დრო და სხვა).

კომპანიის სადისტრიბუციო მოდელი ეფუძნება მატრიცულ სისტემას, რომელიც მომსახურების ეფექტურობას ზრდის. პორტფელში არსებული პორდუქტების სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, ხდება როგორც შეკვეთის ე.წ. van sale და pre sale მეთოდების გამოყენება, ასევე ადაპტირებულია მათი - შერეული ვარიანტიც. აქვე რა თქმა უნდა მოქმედებს, მითანის გამართული სერვისი საშუალო ტევადობის ავტომანქანების საშუალებით. აღსანიშნავია, რომ ჩვენი კომპანიის მიერ დისტრიბუცია ხორციელდება „დისტრიბუციის მესამე დონის“ მიხედვით, რომელიც მოიცავს მასში მონაწილე სუბიექტების მთლიან ჯაჭვს, რაც შესაძლებელია ასე წარმოვიდგინოთ: მომწოდებელი/წარმოებელი-სადისტრიბუციო კომპანია-მსხვილი საბითუმო წერტილები - საცალო და ქსელური სავაჭრო წერტილები - საბოლოო მომხმარებელი.

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს და სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება: გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდისაგან, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში.

მყარი ფინანსური რესურსების არსებობა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შეასრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კომპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. კომპანიაში არსებული ძალიან კარგად და მობილურად აწყობილი გადახდის სისტემები ამის სრულ საშუალებას იძლევა. ცალკე აღსანიშნავია, არსებული ძლიერი ბიუჯეტირების სისტემა, რომელიც მოიცავს დაგეგმვას, რომელიც იშლება სასაქონლო ნომეკლატურს დონემდე და შემდეგ შედეგების ყოველთვიურ ანალიზს. აღნიშნული ბიუჯეტირება ხდება პარტიორი კომპანიების წარმომადგენლებთან ერთად და მუშავდება მთელი წლის სტრატეგია. აღსანიშნავია, ის ფაქტი, რომ კომპანია თავის არსებობის ბოლო 10 წლეულის მანძილზე ყოველთვის ასრულებდა თავის დადგენილ გეგმებს და მიზნებს, რაც სამომავლო განვითარების ძლიერ საფუძველს წარმოადგენდა. კომპანიის შიგნით დადგენილი როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი ძირითადი ე.წ. KPI სები, წარმოადგენს ერთ-ერთ ინდიკატორს მიღწეული მიზნების გაზომვაში, სადაც ბოლო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი გადახრები არ ფიქსირდება და არის დაგეგმილის ფარგლებში.

გაყიდვების სრული რესურსების არსებობა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შეასრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კომპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. კომპანიაში არსებული ძალიან კარგად და მოგვთასა და მიწოდებას შორის. ასევე არსებული გამართული IC სისტემა და პოკეტების არსებობა საშუალებას იძლევა ონლაინ რეჟიმში მოხდეს შეკვეთების აღება და შემდეგ უკვე მისი ანალიზი, დამუშავება და მითანისათვის გამზადება. აქ მნიშვნელოვან ფაქტორს თამაშობს, ასევე სახელმწიფო და საგადასახადო რეგულირების სისტემები, რომელთა მიმართ სრულ სინქრონიზია არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემები და სრულად პასუხობს კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

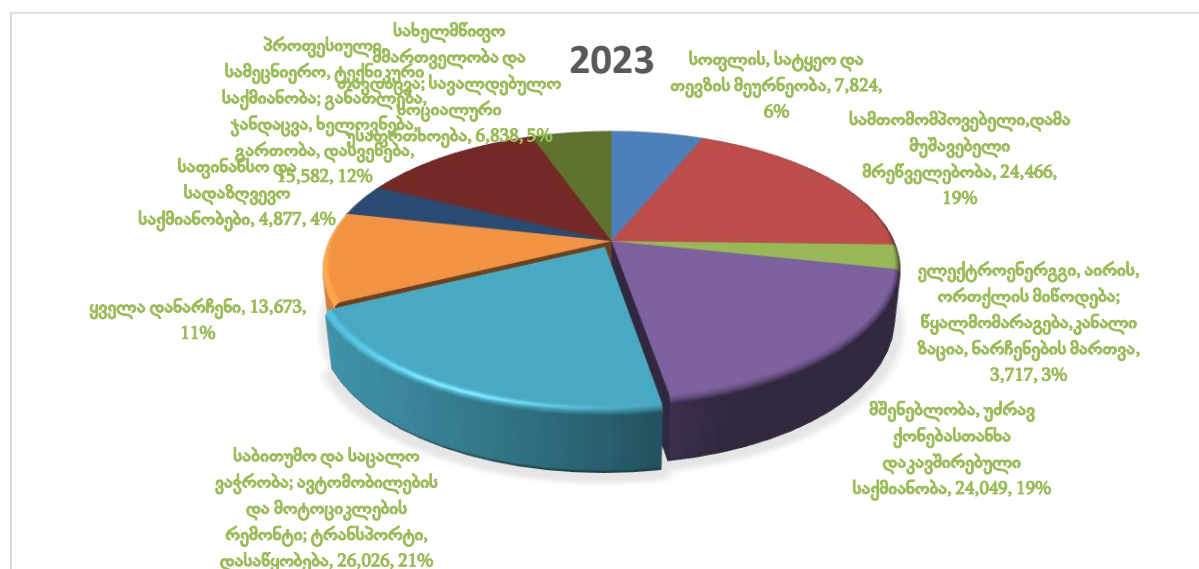
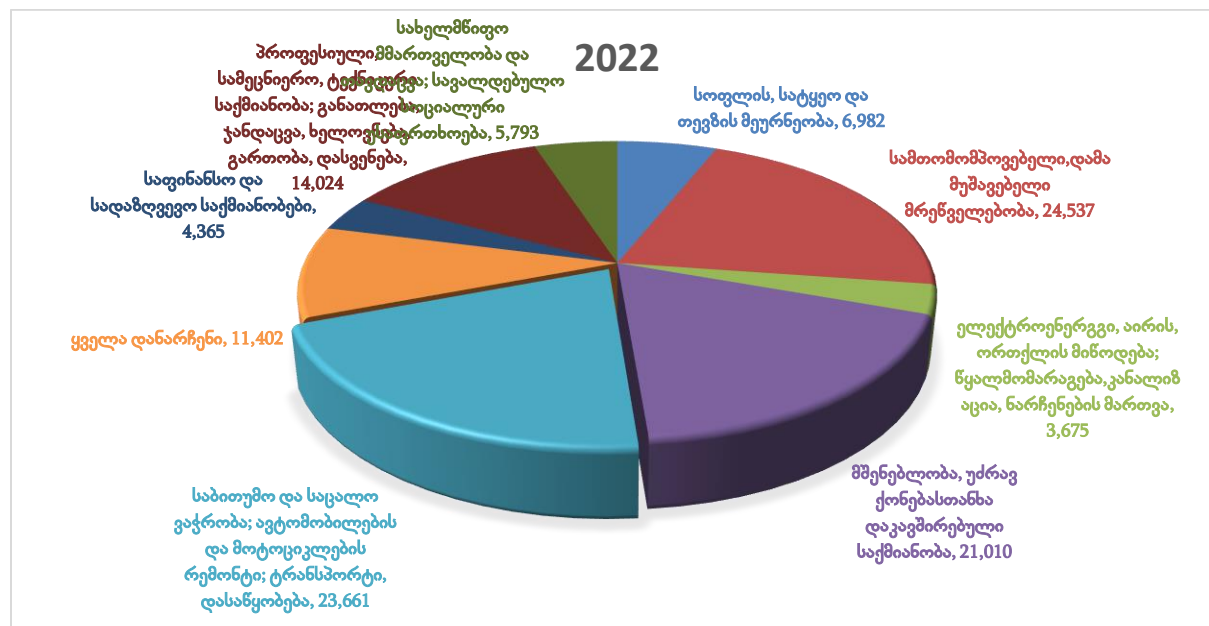
აქვე აღსანიშნავია აუდიტის სამსახური, რომელიც მაქსიმალურად ეფექტურად ახერხებს ქსელში არსებული პრობლემების სწრაფ და სწორ იდენტიფიკაციას და შემდეგ ისეთი ქმედებების განხორციელებას, რაც არ აზარალებს

**შპს “მეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში**  
**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
**(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

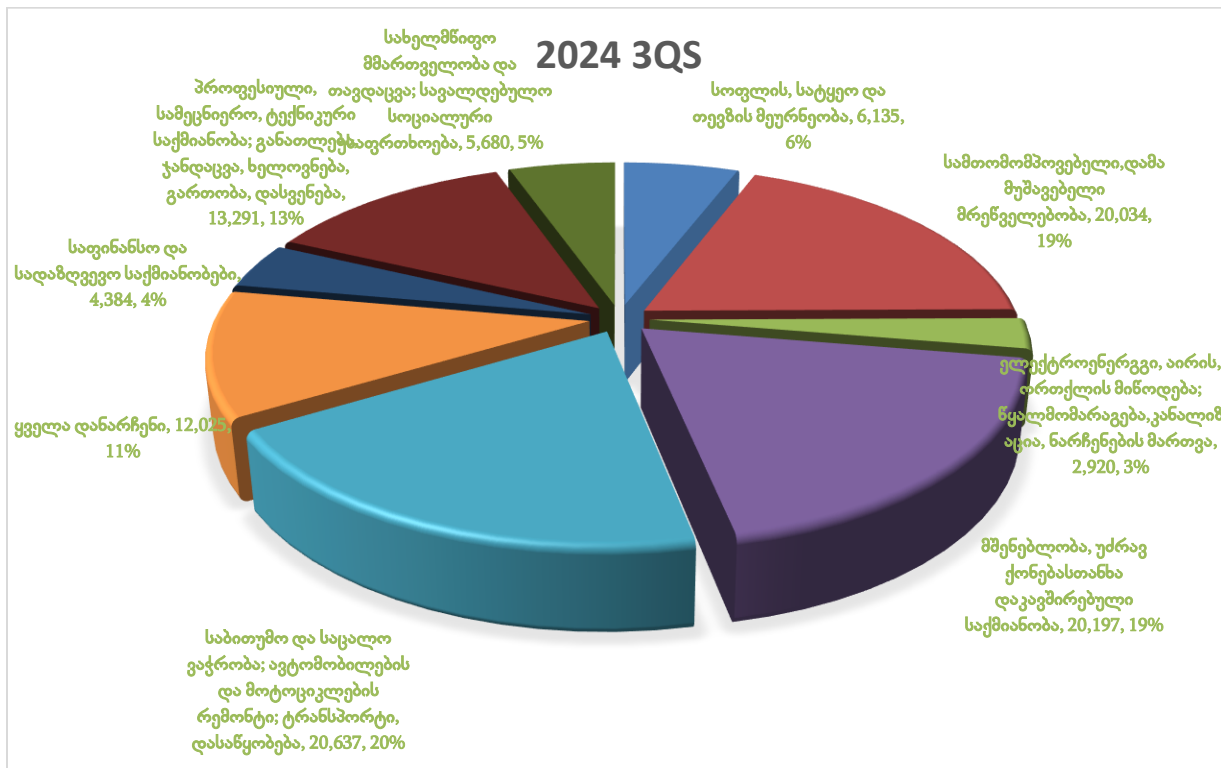
კომპანიას და მის თანამშრომლებს. ეს რგოლი კიდევ ერთი კარგი საშუალებაა გაყიდვების გუნდისათვის, რომ მოახდინოს თანხების ვერ ამოღების რისკების მინიმიზაცია.

**ბაზრის მიმოხილვა**

საქსტატის მონაცემებით, ვაჭრობის დარგი (NACE 2 საქმიანობის კოდი G, H) ზოგადად ბოლო 2 წლის და 2024 სამი კვარტლის განმავლობაში შეადგენს მშპ-ს 20%, რაც დაახლოებით 20-21 მლრდ ლარის ტოლია, სადაც ძალიან დიდი წილი სწორედ დისტრიბუციას უჭირავს.



**შპს “მეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში**  
**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**  
**(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**



ეს დარგი ბოლო პერიოდში ხასიათდება საკმაოდ საინტერესო ტენდენციებით, საიდანაც გამოსაყოფია კომპანიების გამსხვილების ტენდენცია. შედარებით მსხვილი კომპანიების როგორც მატერიალური, ასევე საკადრო რესურსები, გარკვეულწილად სუბსიზი წვრილ კომპანიებს და ხდება მათი ან შერწყმა ან ბრენდების გადანაწილება. ზოგადად დარგში შესვლის ბარიერები იზრდება იმ კუთხით, რომ გარდა მძლავრი პროგრამული უზრუნველყოფის და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის არსებობისა, ერთ-ერთ მთავარ და ამომავალ წერტილს წარმოადგენს პროდუქცია/ბრენდი, რომელიც მისაღები იქნება მომხმარებლისათვის როგორც ხარისხის, ასევე ფასის კუთხით. ამიტომ დღეისათვის სწორედ ამ მიმართულებით ხდება კომპანიების ფოკუსირება, რომ მოხდეს მათ პორტფელში, რაც შეიძლება მეტი კარგი და ახალი პროდუქციის დამატება და ამით ერთის მხრივ, მომხმარებლისთვის დამატებითი ღირებულების შექმნა და მეორეს მხრივ, ე.წ. bargaining power.

### **შვილობილი კომპანია**

გამომდინარე იქიდან, რომ სადისტრიბუციო ბაზარი წარმოადგენს საკმაოდ ცვალებად სფეროს კომპანიის განვითარების ერთ-ერთ მიმართულებას წარმოადგენს ახალი ბრენდების დამატება და მათი შეთავაზება მომხმარებლისათვის. ამ მიზნით შექმნილია 100%-ით სრულად შპს მეგაკოს მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია, შპს მეგაკო თრეიდი, რომელიც თავის მხრივაც წარმოადგენს კვების პროდუქტებისა და ჰიგიენური საშუალებების იმპორტიორ და დისტრიბუტორ კომპანიას. აღნიშნული შვილობილი კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიის მსგავსი სტრუქტურის ფირმას, რომელიც უკვე თავისი მხრივ, ავითარებს სხვა ბრენდებს. მთავარი მონაპოვარი ამ ორი კომპანიის არსებობის არის ის სინერგიული ეფექტი, რომ შესაძლებელი ხდება საკმაოდ დიდი პორტფელის შეთავაზება მომხმარებლისათვის, რაც თავისი მხრივ აძლიერებს ცნობადობას და კომპანიის მდგომარეობას ბაზარზე.

2012 წლიდან დღემდე მეგაკო თრეიდი ჩამოყალიბდა, როგორც გამართული სტრუქტურისა და რესურსების მქონე, სანდო რეპუტაციის მქონე სადისტრიბუციო კომპანია, სადაც დასაქმებულია 170 ადამიანი და ისევე, როგორც დედა კომპანია, მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს მის პაკეტში არსებული პროდუქციის დისტრიბუციას.

მის სტრუქტურულ ერთეულში შედის 4 ფილიალი საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში და თბილისის ცენტრალური ბაზა რაც საშუალებას იძლევა გამართულად და სწრაფად მუშობდეს ლოჯისტიკური და ადმინისტრაციული პროცესები. კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა სეგმენტის, პროდუქციის იმპორტსა და დისტრიბუციას მათ შორის ბრენდი „სოლედო“ კონსერვაცია, „ჩუმაკი“ ბაკალეა, „ალანი“ ძეხვეული „კრიალა“ „ჰიგიენური საშუალებები და სხვა. 2022 წელს „მეგაკო თრეიდი“-ის პაკეტს დაემატა მნიშვნელოვანი უკრაინული ბრენდი „შედრო“ და ასევე მნიშვნელოვანი ბრენდი „ჩაი გურიელი“ დაუბრუნდა კომპანიის სარეალიზაციო ბრენდების ჩამონათვალს.

2023 წელს კომპანია აგრძელებს ზრდის პროცესს, აწარმოებს მოლაპარაკებას რამდენიმე ახალ პროექტთან დაკავშირებით. მნიშვნელოვნად ვითარდება HoReCa -ს მიმართულება. ასევე პროგრამული უზრუნველყოფის ნაწილში მიმდინარეობს სიახლეების დანერგვა.

ადგილობრივ ბაზარზე მინდინარე ცვლილებებელი, რაც მდგომარეობს საცალო ობიექტების ჩანაცვლებას ქსელური ობიექტებით, რა თქმა უნდა ქმნის დამატებით სირთულეებს და გამოწვევებს. ზემოთაღნიშნული აჩენს სტრუქტურული ცვლილებების აუცილებლობას რაც ეტაპობრივად ხორციელდება კომპანიაში.

ვინაიდან რადგანაც სადისტრიბუციო კომპანია „მეგაკო თრეიდი“ შეიქმნა უდიდესი გამოცდილებისა და რესურსის მქონე დედა კომპანიის ბაზაზე, მას აქვს ზუსტად განსაზღვრული სტრატეგია, სრულად დაკომპლექტებულია გამოცდილი კადრებით და დახვეწილი ტექნოლოგიური და ექსპორტ-იმპორტისთვის საჭირო პროცესი.

შპს “მეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                               | 31.12.2023      | 31.12.2022      |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                 |                 |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებები                          | 124             | 37              |
| აქტივები გამოყენების უფლებით                  | 33              | 76              |
| არამატერიალური აქტივები                       | 24              | 25              |
| გაცემული სესხები (გრძელვადიანი ნაწილი)        | 3,553           | 4,542           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              | <b>3,734</b>    | <b>4,680</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |                 |                 |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 3,479           | 2,996           |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)         | 5,477           | 5,212           |
| გაცემული სესხები (მიმდინარე ნაწილი)           | 1,075           | 909             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 45              | 79              |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              | <b>10,076</b>   | <b>9,196</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>13,810</b>   | <b>13,876</b>   |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |                 |                 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                 |                 |
| კაპიტალი                                      | 1,480           | 1,480           |
| გაუნაწილებელი მოგება                          | (25,720)        | (23,006)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>(24,240)</b> | <b>(21,526)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |                 |                 |
| საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი      | 18              | 42              |
| გრძელვადიანი სესხები                          | 3,542           | 22,001          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>3,560</b>    | <b>22,043</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |                 |                 |
| საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი      | 24              | 46              |
| მოკლევადიანი სესხები                          | 28,504          | 8,185           |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 5,962           | 5,128           |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         | <b>34,490</b>   | <b>13,359</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> | <b>13,810</b>   | <b>13,876</b>   |

**შეიღობილი კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                          | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის<br>(ჩასწორებული) |
|------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ამონაგები                                | 21,812                                 | 17,607                                                  |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება         | (17,115)                               | (14,201)                                                |
| <b>საერთო მოგება</b>                     | <b>4,697</b>                           | <b>3,406</b>                                            |
| გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი       | (3,893)                                | (2,959)                                                 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი          | (1,020)                                | (648)                                                   |
| ფინანსური ხარჯი (ნეტო)                   | (2,569)                                | (2,395)                                                 |
| სხვა მოგება (ნეტო)                       | 71                                     | (63)                                                    |
| <b>მიმდინარე წლის ზარალი დაბეგვრამდე</b> | <b>(2,714)</b>                         | <b>(2,659)</b>                                          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                | -                                      | -                                                       |
| <b>მიმდინარე წლის ზარალი</b>             | <b>(2,714)</b>                         | <b>(2,659)</b>                                          |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი</b>   | <b>(2,714)</b>                         | <b>(2,659)</b>                                          |

**მომხმარებლები**

მომხმარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია, რომელიც დახლოებით 12 000 ობიექტს ითვლის. ესენია არიან, როგორც მიკრო და მცირე, ასევე საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. აქედან გამომდინარე გარკვეულწილად ბაზარი დივერსიფიცირებულია და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხმარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, როცა ხდება ქსელური მარკეტების განვითარება და ეს თავის მხრივ გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

2023 წელს კიდევ უფრო გაიზარდა ორგანიზებული ვაჭრობის წილი და ეს თავის მხრივ დამატებითი გამომწვევაა კომპანიისათვის, რომ უზრუნველყოს მისი სტრუქტურის და ფინანსური მოდელის მორგება ბაზრის კონსტრუქტურაზე.

**რისკ-ფაქტორები**

**კონტრაბანდა, უკანონო შემოსავლები**

ჩვენი კომპანია მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის სრული დაცვით, რაც მნიშვნელოვანია ჩვენთვის და ჩვენი რეპუტაციისათვის. ჩვენთვის პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს რაიმე კონტრაბანდული გზებით ჩვენი პროდუქტის საქართველოს ტერიტორიაზე შემოტანა, შესაბამისად ამ მხრივ რაიმე ეჭვის ან გარკვეული ფაქტების არსებობის შემთხვევაში კომპანია ყოველთვის მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს შემდეგი რეაგირებისათვის.

**სამომავლო გეგმები**

შემდეგი წლისთვის დაგეგმილია შემოსავლების და მომგებიანობის ზრდა.

- შემოსავლების ზრდა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების გზით.

როგორც წინა პერიოდში აღვნიშნეთ, დავინყეთ service level-ის პროექტზე მუშაობა. გაანალიზდა მომსახურების დონის შემადგენელი კრიტერიუმები, მათი შესწავლა/შეფასება/დათვლის კრიტერიუმები, პროგრამული აწყობა/მოწყობა და მათი ექსპლუატაციაში ჩაშვების ვადები. ხარისხის მაჩვენებლის გაუმჯობესებით შემოსავლების ზრდის სერიოზულ მაჩვენებლებს ველოდებით.

- მომგებიანობის ზრდა საბრუნავი კაპიტალის კომპონენტების მართვის შედეგად.

შემოსავლების ზრდა მომგებიანობის ზრდის ერთ-ერთი კომპონენტია, თუმცა ასევე არსებული ხარჯების ოპტიმიზაცია დამატებით მოგების მომტანია. ჩვენი საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე, საბრუნავი კაპიტალის ეფექტური მართვა ხარჯების მართვის ტოლფასია. სამომავლო გეგმებში მარაგის დონის, ქსელში კონსიგნაციის მართვის საკითხები კომპანიის ტოპ პრიორიტეტებში ზის.

#### **არაფინანსური ანგარიშგება**

##### **ჩვენი გუნდი**

შპს „მეგაკოში“ დასაქმებულია 570 ადამიანი, ხოლო შპს „მეგაკო თრეილში“ – 227 თანამშრომელი. რა თქმა უნდა, კომპანია ყოველთვის მონადინებულია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, შესაბამისად შერჩევისას სწორედ ასეთებზე კეთდება აქცენტირება. ჩვენი კომპანიის საქმიანობის სწორად წარმართვაში და მის წარმატებულ მოღვაწეობაში უდიდესი როლი უკავია საკადრო რესურსს. ამასთან, კომპანიაში არსებული კადრების განვითარების და მოტივაციის სისტემების და დაბალი როტაციის არსებობა, საშუალებას, იძლევა გაერთიანდეს საერთო ძალისხმევა დასახული მიზნის მისაღწევად.

სწორედ ამის მიზეზია, რომ ჩვენი კომპანიის მთავარ მიღწევას წარმოადგენს ძლიერი გუნდი, რომელიც შეიძლება ითქვას, რომ ერთ-ერთი საუკეთესოა ადგილობრივ ბაზარზე.

##### **შრომითი გარემო და უსაფრთხოება**

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია უდიდეს როლს ანიჭებს თანამშრომლების წარმატებას და მოტივაციას ცდილობს, შექმნას მაქსიმალურად კომფორტული გარემო მათი განვითარებისათვის. ამის დასტურია, სწორედ რეგულარული ტრენინგების დასწავლებების სისტემები, რაც დიდი ხანია არსებობს ჩვენს კომპანიაში. ასევე ძალიან აქტიურად ვიყენებთ თანამშრომელთა ე.წ Team Buildingს, რაც კიდევ უფრო ზრდის ჩვენს გუნდურობას.

შრომის კანონმდებლობით დადგენილი სტანდარტები, რომელიც სავალდებულო შესასრულებელია ყველა კომპანიისათვის ჩვენთვის წარმოადგენს მთავარ ამოსავალს, რათა არ მოხდეს დასაქმებულის ინტერესების შელახვა და შრომითი უსაფრთხოების წესების დარღვევა.

შრომის კანონმდებლობასთან მაქსიმალური სინქრონიზაციის და შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, შექმნილია კომპანიის შიდა განაწესის და თანამშრომელთა უფლება-მოვალეობების დებულებები, რისი მკაცრად დაცვა სავალდებულოა როგორც დასაქმებულის, ასევე - დამსაქმებლის მიერ.

კომპანია ასევე მკაცრად იცავს იმ შრომით უსაფრთხოების ნორმებს და მოთხოვნებს, რომელიც უკვე საკანონმდებლო ბაზის სახით ჩამოყალიბდა და ხდება მისი მონიტორინგი სახელმწიფოს მხრიდან. დაქირავებულია კონრტაქტორი კომპანია, რომელიც ყოველთვიურად ახდენს არსებული შრომითი უსაფრთხოების ნორმების შემოწმებას და მათ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანის რეკომენდაციების გაცემას, რომელიც ჩვენის მხრიდან არის სრულად გავთვალისწინებული და ხდება დაფიქსირებული ხარვეზის სწრაფი აღმოფხვრა.

შპს “შეგაკო”-ს მმართველობითი ანგარიში  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

---

**ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები**

ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

---

შპს "შეგაკო"-ს მმართველობითი ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

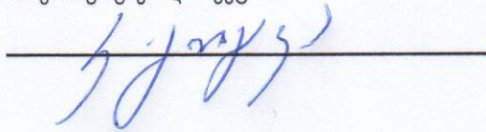
---

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2024 წლის 27 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი



---