

## **შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია**

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 1 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                  | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....          | 3 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....               | 4 |

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 1. კორპორატიული ინფორმაცია .....                        | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                            | 5  |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....         | 6  |
| 4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....     | 10 |
| 5. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან .....               | 11 |
| 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....          | 11 |
| 7. სხვა შემოსავალი .....                                | 11 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                | 12 |
| 9. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი .....             | 12 |
| 10. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება .....       | 12 |
| 11. ძირითადი საშუალებები.....                           | 13 |
| 12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....                 | 14 |
| 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                     | 14 |
| 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                   | 15 |
| 15. კაპიტალი .....                                      | 15 |
| 16. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები .....            | 15 |
| 17. მიღებული სესხები.....                               | 15 |
| 18. საგადასახო ვალდებულებები .....                      | 16 |
| 19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                 | 16 |
| 20. პირობითი ვალდებულებები.....                         | 17 |
| 21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... | 17 |
| 22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....      | 18 |

### მმართველობის ანგარიშგება

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ .....                                                  | 20 |
| 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები .....                               | 20 |
| 3. სუბიექტის განვითარების გეგმები .....                                                | 21 |
| 4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა .....         | 21 |
| 5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....                                   | 21 |
| 6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები ..... | 22 |
| 7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                            | 22 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია“-ს (შემდგომში ასევე კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ჩაუტარებია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების სრული ინვენტარიზაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ პერიოდული ინვენტარიზაციის შედეგების მიმოხილვით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს, შესაბამისად, 3,828,485 და 4,007,156 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ჯგუფებისა. ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად 210,360 და 220,722 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაბამისად შეადგენდა 687,870 და 652,640 ლარს, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 509,424 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეცვალა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარების პოლიტიკა რეალიზაციის სააღრიცხვო პროგრამაში, ხოლო ბუღალტრულ პროგრამაში, სადაც მონაცემები აღირიცხება ჯამურად - დატოვა უცვლელი. კერძოდ, ცვლილებამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნომენკლატურის დონეზე აღიარება ხდებოდა საწყობში მიღების დროს და არა საერთაშორისო გადაზიდვის პირობების შესაბამისად. შედეგად, ცვლილებამ გამოიწვია სხვაობა ბუღალტრულ პროგრამასა და რეალიზაციის პროგრამებს შორის, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 43,961 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 19-23 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვაებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

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

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

## დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

### *მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე*

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.



**დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

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

**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

ი. ანთიპა

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                         | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან        | 5        | 11,707,333       | 10,906,191       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება   | 6        | (6,828,718)      | (6,519,000)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                    |          | <b>4,878,615</b> | <b>4,387,191</b> |
| სხვა შემოსავალი                         | 7        | 21,864           | 50,777           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი         | 8        | (708,671)        | (343,512)        |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი      | 9        | (3,621,257)      | (2,895,839)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                |          | <b>570,551</b>   | <b>1,198,617</b> |
| ფინანსური ხარჯი                         | 18       | (313,479)        | (285,032)        |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება | 10       | 74,678           | 68,183           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>               |          | <b>331,750</b>   | <b>981,768</b>   |
| მოგების გადასახადი                      |          | -                | -                |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>            |          | <b>331,750</b>   | <b>981,768</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

იასონ ბიბილეიშვილი  
დირექტორი

გვანცა ლომჯარია  
მთავარი ბუღალტერი



შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                         | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან        | 5        | 11,707,333       | 10,906,191       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება   | 6        | (6,828,718)      | (6,519,000)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                    |          | <b>4,878,615</b> | <b>4,387,191</b> |
| სხვა შემოსავალი                         | 7        | 21,864           | 50,777           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი         | 8        | (708,671)        | (343,512)        |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი      | 9        | (3,621,257)      | (2,895,839)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                |          | <b>570,551</b>   | <b>1,198,617</b> |
| ფინანსური ხარჯი                         | 18       | (313,479)        | (285,032)        |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება | 10       | 74,678           | 68,183           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>               |          | <b>331,750</b>   | <b>981,768</b>   |
| მოგების გადასახადი                      |          | -                | -                |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>            |          | <b>331,750</b>   | <b>981,768</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

იასონ ბიბილეიშვილი  
დირექტორი



გვანცა ლომჯარია  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11       | 517,532              | 428,703              |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 5,942                | 5,101                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>523,474</b>       | <b>433,804</b>       |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        | 12       | 3,828,485            | 4,007,156            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 13       | 1,457,492            | 815,107              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 14       | 274,982              | 481,623              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>5,560,959</b>     | <b>5,303,886</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>6,084,433</b>     | <b>5,737,690</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 15       | -                    | -                    |
| გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)         | 15       | 880,271              | 548,521              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>880,271</b>       | <b>548,521</b>       |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები    | 16       | 2,203,572            | 2,111,032            |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 17       | 45,146               | -                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>2,248,718</b>     | <b>2,111,032</b>     |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                      |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 18       | 205,349              | 159,503              |
| მოკლევადიანი სესხები                  | 17       | 48,004               | 318,510              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 19       | 2,702,091            | 2,600,124            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>2,955,444</b>     | <b>3,078,137</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>5,204,162</b>     | <b>5,189,169</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>6,084,433</b>     | <b>5,737,690</b>     |

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | -                     | (433,247)                        | (433,247)       |
| წლის სრული შემოსავალი    | -                     | 981,768                          | 981,768         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | -                     | 548,521                          | 548,521         |
| წლის სრული შემოსავალი    | -                     | 331,750                          | 331,750         |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b> | -                     | 880,271                          | 880,271         |

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                                                  | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                                 |                  |                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                        | <b>331,750</b>   | <b>981,768</b>   |
| არაფულადი კორექტირებები:                                                         |                  |                  |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                              | 91,449           | 65,185           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                  | 313,479          | 285,032          |
| უიმედო და საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება                                       | 205,759          | (13,698)         |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება                                          | (74,678)         | (68,183)         |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე</b> | <b>867,759</b>   | <b>1,250,104</b> |
| <b>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</b>                                            |                  |                  |
| <b>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</b>                                    |                  |                  |
| ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                        | 178,671          | (1,817,578)      |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                           | (848,144)        | (229,900)        |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                                | 45,846           | 75,673           |
| <b>ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში:</b>                               |                  |                  |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                        | 70,434           | 1,191,682        |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე</b>     | <b>314,566</b>   | <b>469,981</b>   |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                     | -                | -                |
| გადახდილი პროცენტი                                                               | (36,761)         | (29,497)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                           | <b>277,805</b>   | <b>440,484</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                |                  |                  |
| ძირითადი საშუალების შესყიდვა                                                     | (176,319)        | (157,298)        |
| არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                                                | (4,800)          | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე</b>                          | <b>(181,119)</b> | <b>(157,298)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                   |                  |                  |
| ცვლილებები გრძელვადიან ვალდებულებებში                                            | (183,203)        | (186,822)        |
| აღებული/(დაფარული) სესხი                                                         | (86,511)         | (276,803)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობაზე</b>                             | <b>(269,714)</b> | <b>(463,625)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების</b>                    | <b>(173,028)</b> | <b>(180,439)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                           | <b>481,623</b>   | <b>713,572</b>   |
| კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე                                     | (33,613)         | (51,510)         |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                | <b>274,982</b>   | <b>481,623</b>   |

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406112442.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების იმპორტი და ადგილობრივი შეძენა, შემდგომ დისტრიბუცია და საცალო რეალიზაცია სავაჭრო ობიექტებში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ფუნქციონირებდა კომპანიის 16 სავაჭრო ობიექტი (2022:15). საქართველოს მასშტაბით მაღაზიები წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისი - 15 ობიექტი, ბათუმი - 1 ობიექტი.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კალოუბნის ქ., N33, ბ. 39, ხოლო ფაქტობრივი გრიგოლ მუხამდის ქ., N16.

**კომპანიის მეწილეები:** კომპანიის მფლობელები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | მოქალაქეობა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| ვლადიმერ კოსტელმანი (2661501718) | უკრაინა     | 70%                  | 70%                  |
| იოსებ მიქაძე (01024017055)       | საქართველო  | 15%                  | 15%                  |
| ქეთევან გაბაძე (01017008364)     | საქართველო  | 15%                  | 15%                  |

**საქართველოს ბიზნეს გარემო.** კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მაჩასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

#### 2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე, მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                   | აშშ დოლარი | ევრო   |
|-------------------|------------|--------|
| 31 დეკემბერი 2023 | 2.6894     | 2.9753 |
| 31 დეკემბერი 2022 | 2.7020     | 2.8844 |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**საპენსიო შენატანები.** 2019 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

#### ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულება მოიცავს მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებულ მასალებს და შრომის ანაზღაურებას, იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთას, რომელიც მონაწილეობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადებ ხარჯებს.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.



**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი                               | მომსახურების ვადა (წელი) |
|-------------------------------------|--------------------------|
| მანქანა-დანადგარები                 | 5-10                     |
| მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი    | 5-10                     |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 10                       |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5                        |
| სხვა აქტივები                       | 5-7                      |

**არამატერიალური აქტივები.**

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

| ჯგუფი            | მომსახურების ვადა (წელი) |
|------------------|--------------------------|
| საოფისე პროგრამა | 10                       |

**მარაგები.** მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

**წინასწარი გადახდები.** წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.



### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**გადასახადები.** საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოკვეთვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის/მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

საცალო ვაჭრობიდან ამონაგების აღიარება მაშინ, როდესაც მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება, სალაროსთან როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**ხარჯების აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო

პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.** ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

**ტრანზაქციები დაკავშირებული მხარეებთან.** დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- (iii) ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმო ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

### 4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიური გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის კომპანია იყენებს გაუფასურების ინდივიდუალურ მიდგომას.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. კომპანია გეგმას გადახედოს დადგენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებს მას შემდეგ რაც მოხდება ძირითადი საშუალებებისთვის რეალური ღირებულების, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულების დადგენა.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 5. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                           | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან            | 7,027,651         | 6,257,651         |
| ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან          | 3,043,994         | 4,280,517         |
| ამონაგები ქსელურ მარკეტებში რეალიზაციიდან | 1,009,629         | 83,500            |
| ამონაგები ონლაინ რეალიზაციიდან            | 626,059           | 284,523           |
| <b>სულ</b>                                | <b>11,707,333</b> | <b>10,906,191</b> |

2022 წლის ბოლოს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულებები ქსელურ მარკეტებთან, შედეგად მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ასეთმა გაყიდვებმა მილიონ ლარს გადააჭარბა.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით:

|                      | 2023              | 2022              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| ალკოჰოლური სასმელები | 10,674,042        | 9,726,478         |
| უალკოჰოლო სასმელები  | 681,404           | 806,303           |
| სიგარეტი             | 227,879           | 215,210           |
| სხვა                 | 124,008           | 158,200           |
| <b>სულ</b>           | <b>11,707,333</b> | <b>10,906,191</b> |

#### 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საქონლისა შესყიდვის ხარჯს, მათ შემენასთან დაკავშირებულ და ტრანსპორტირებისთვის საჭირო დანახარჯებს.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კატეგორიების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                      | 2023               | 2022               |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| ალკოჰოლური სასმელები | (6,102,365)        | (5,762,345)        |
| უალკოჰოლო სასმელები  | (442,002)          | (455,739)          |
| სიგარეტი             | (196,464)          | (190,233)          |
| სხვა                 | (87,887)           | (110,683)          |
| <b>სულ</b>           | <b>(6,828,718)</b> | <b>(6,519,000)</b> |

#### 7. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                        | 2023          | 2022          |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან | 19,576        | 47,726        |
| სხვა                                   | 2,288         | 3,051         |
| <b>სულ</b>                             | <b>21,864</b> | <b>50,777</b> |

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                | 2023             | 2022             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასის ხარჯი                 | (283,274)        | (205,157)        |
| გაუფასურების რეზერვის ცვლილება | (205,759)        | 13,698           |
| იჯარის ხარჯი                   | (62,364)         | (55,052)         |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯი  | (46,669)         | (23,758)         |
| მივლინების ხარჯი               | (45,937)         | (10,277)         |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი   | (10,398)         | (12,931)         |
| საწვავის ხარჯი                 | (9,957)          | (8,831)          |
| სხვა                           | (44,313)         | (41,204)         |
| <b>სულ</b>                     | <b>(708,671)</b> | <b>(343,512)</b> |

#### 9. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                              | 2023               | 2022               |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასის ხარჯი               | (1,609,355)        | (1,290,458)        |
| იჯარის ხარჯი                 | (1,042,785)        | (860,685)          |
| რეკლამის ხარჯი               | (147,005)          | (81,653)           |
| კომუნალური ხარჯი             | (123,570)          | (118,617)          |
| მარაგის შენახვის ხარჯი       | (121,272)          | (89,178)           |
| ონლაინ გაყიდვების ხარჯი      | (113,201)          | (50,815)           |
| ტერმინალის ხარჯი             | (87,379)           | (72,045)           |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი | (81,051)           | (54,911)           |
| საწვავის ხარჯი               | (64,473)           | (69,045)           |
| კომუნიკაციის ხარჯი           | (36,530)           | (31,207)           |
| საპენსიო ხარჯი               | (34,192)           | (23,056)           |
| სხვა                         | (160,444)          | (154,169)          |
| <b>სულ</b>                   | <b>(3,621,257)</b> | <b>(2,895,839)</b> |

#### 10. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                               | 2023          | 2022          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| მიღებული სესხი                | 139,824       | 106,605       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | (33,613)      | (51,510)      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (31,533)      | 13,088        |
| <b>სულ</b>                    | <b>74,678</b> | <b>68,183</b> |

შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება        | მანქანა-დანადგარები | მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სხვა აქტივები   | სულ              |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>101,849</b>      | <b>230,138</b>                   | <b>157,995</b>           | <b>87,342</b>                       | <b>35,624</b>   | <b>612,948</b>   |
| შემოსვლა                    | 30,676              | 68,607                           | 28,379                   | 27,915                              | 1,721           | 157,298          |
| გასვლა                      | -                   | -                                | -                        | -                                   | -               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>132,525</b>      | <b>298,745</b>                   | <b>186,374</b>           | <b>115,257</b>                      | <b>37,345</b>   | <b>770,246</b>   |
| შემოსვლა                    | 3,436               | 15,622                           | 131,612                  | 10,988                              | 14,661          | 176,319          |
| გასვლა                      | -                   | -                                | -                        | -                                   | -               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>    | <b>135,961</b>      | <b>314,367</b>                   | <b>317,986</b>           | <b>126,245</b>                      | <b>52,006</b>   | <b>946,565</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |                     |                                  |                          |                                     |                 |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>(47,737)</b>     | <b>(145,107)</b>                 | <b>(44,622)</b>          | <b>(13,702)</b>                     | <b>(30,487)</b> | <b>(281,655)</b> |
| შემოსვლა                    | (8,222)             | (14,895)                         | (15,349)                 | (19,977)                            | (1,445)         | (59,888)         |
| გასვლა                      | -                   | -                                | -                        | -                                   | -               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>(55,959)</b>     | <b>(160,002)</b>                 | <b>(59,971)</b>          | <b>(33,679)</b>                     | <b>(31,932)</b> | <b>(341,543)</b> |
| შემოსვლა                    | (12,245)            | (29,383)                         | (19,734)                 | (23,675)                            | (2,453)         | (87,490)         |
| გასვლა                      | -                   | -                                | -                        | -                                   | -               | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>    | <b>(68,204)</b>     | <b>(189,385)</b>                 | <b>(79,705)</b>          | <b>(57,354)</b>                     | <b>(34,385)</b> | <b>(429,033)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                     |                                  |                          |                                     |                 |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>76,566</b>       | <b>138,743</b>                   | <b>126,403</b>           | <b>81,578</b>                       | <b>5,413</b>    | <b>428,703</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>    | <b>67,757</b>       | <b>124,982</b>                   | <b>238,281</b>           | <b>68,891</b>                       | <b>17,621</b>   | <b>517,532</b>   |

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ეკონომიკურ საქმიანობაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 143,794 ლარს (2022: 130,050 ლარი)

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

### 12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                      | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| აღკოპოლური სასმელები | 3,398,725            | 3,642,859            |
| უაღკოპოლო სასმელები  | 164,807              | 154,051              |
| სხვა                 | 264,953              | 210,246              |
| <b>სულ</b>           | <b>3,828,485</b>     | <b>4,007,156</b>     |

### 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 1,637,633            | 742,432              |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხი              | (373,756)            | (182,342)            |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო</b>    | <b>1,263,877</b>     | <b>560,090</b>       |
| გადახდილი ავანსები                       | 207,960              | 255,017              |
| გაუფასურების ანარიცხი                    | (14,345)             | -                    |
| <b>სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო</b> | <b>193,615</b>       | <b>255,017</b>       |
| <b>სულ</b>                               | <b>1,457,492</b>     | <b>815,107</b>       |

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიური გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის კომპანია იყენებს გაუფასურების ინდივიდუალურ მიდგომას.

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                              | < 90      | 90 - 180   | 181 - 270  | 271 - 360  | > 360       | სულ       |
|----------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|-----------|
| გაუფასურებაზე შეფასებული მოთხოვნები          | 1,017,327 | 168,835    | 97,112     | 76,393     | 225,696     | 1,585,363 |
| სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი                 | -         | (42,209)   | (48,556)   | (57,295)   | (225,696)   | (373,756) |
| <b>საექვო მოთხოვნების რეზერვის განაკვეთი</b> | <b>0%</b> | <b>25%</b> | <b>50%</b> | <b>75%</b> | <b>100%</b> |           |

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                              | < 90      | 90 - 180   | 181 - 270  | 271 - 360  | > 360       | სულ       |
|----------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|-----------|
| გაუფასურებაზე შეფასებული მოთხოვნები          | 487,621   | 67,308     | 40,373     | 7,208      | 139,922     | 742,432   |
| სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი                 | -         | (16,827)   | (20,187)   | (5,406)    | (139,922)   | (182,342) |
| <b>საექვო მოთხოვნების რეზერვის განაკვეთი</b> | <b>0%</b> | <b>25%</b> | <b>50%</b> | <b>75%</b> | <b>100%</b> |           |

საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:



## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>(196,040)</b> |
| წლის დარიცხვა            | -                |
| რეზერვის გამოყენება      | 13,698           |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>(182,342)</b> |
| წლის დარიცხვა            | (205,759)        |
| რეზერვის გამოყენება      | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b> | <b>(388,101)</b> |

#### 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                | <b>31 დეკემბერი<br/>2023</b> | <b>31 დეკემბერი<br/>2022</b> |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში   | 204,636                      | 419,238                      |
| ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში | 45,244                       | 53,765                       |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში    | 25,102                       | 8,620                        |
| <b>სულ</b>                     | <b>274,982</b>               | <b>481,623</b>               |

კომპანიას არ გააჩნია დეპოზიტები კომერციულ ბანკებში.

#### 15. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებას. კომპანია დაფუძნდა ნულოვანი საწესდებო კაპიტალით და ცვლილებები არ შესულა.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის 70%-იან წილს ფლობდა ვლადიმერ კოსტელმანი, 15%-15%-იან წილებს იოსებ მიქაძე და ქეთევან გაბაძე.

#### 16. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები უკავშირდება, გასულ პერიოდებში, დაკავშირებულ კომპანიასთან სავაჭრო ურთიერთობებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებს, ეროვნულ ვალუტაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიები შეთანხმდნენ აღნიშნული ვალდებულების გადახდის გრძელვადიან გრაფიკზე. შედეგად დაფარვის ვადად განისაზღვრა 10 წელი, ამასთან 2021 და 2022 წლები წარმოადგენს საშელავათო პერიოდს, ხოლო დავალიანების დაფარვა დაიწყება 2023 წლიდან. ვინაიდან, ვალდებულების დაფარვის ვადა აღემატება 1 წელს, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ვალდებულება წარდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით.

#### 17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                                   | <b>31 დეკემბერი<br/>2023</b> | <b>31 დეკემბერი<br/>2022</b> |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები      | 69,152                       | 38,390                       |
| დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან ნასესხები სესხები | 23,998                       | -                            |
| დაკავშირებული იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხი | -                            | 280,120                      |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>                       | <b>93,150</b>                | <b>318,510</b>               |

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

|                                                                               |        |               |                  | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|------------------|----------------------|----------------------|
| გრძელვადიანი სესხები                                                          |        |               |                  | 45,146               | -                    |
| მოკლევადიანი სესხები                                                          |        |               |                  | 48,004               | 318,510              |
| მიღებული სესხების ხელშეკრულების პირობები წლების მიხედვით წამოდგენილია ქვემოთ: |        |               |                  |                      |                      |
| მიღებული სესხები:                                                             | ვალუტა | პრო-<br>ცენტი | დაფარვის<br>ვადა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
| დაკავშირებული იურიდიული პირებისგან                                            | ევრო   | 2.70%         | 2023             | -                    | 280,120              |
| ფინანსური ინსტიტუტებისგან                                                     | დოლარი | 7.50%         | 2023             | -                    | 38,390               |
| ფინანსური ინსტიტუტებისგან                                                     | დოლარი | 9%            | 2026             | 69,152               | -                    |
| დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან                                               | ევრო   | 9.10%         | 2024             | 23,998               | -                    |
| <b>სულ</b>                                                                    |        |               |                  | <b>93,150</b>        | <b>318,510</b>       |

მიღებულ სესხზე მოძრაობა შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                      | 2023           | 2022           |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>საწყისი ნაშთი</b> | <b>318,510</b> | <b>692,582</b> |
| სესხის აღება         | 98,470         | 41,637         |
| სესხის დაფარვა       | (184,982)      | (318,440)      |
| პროცენტის დარიცხვა   | 37,737         | 38,833         |
| პროცენტის დაფარვა    | (36,761)       | (29,497)       |
| საკუთრო სხვაობა      | (139,824)      | (106,605)      |
| <b>საბოლოო ნაშთი</b> | <b>93,150</b>  | <b>318,510</b> |

როგორც ეს მოცემულია 22-ე შენიშვნაში დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი სრულად არის დაფარული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.

ფინანსური ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                                      | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| გრძელვადიან ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | (275,743)        | (246,199)        |
| გარანტიაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი                | (33,086)         | (29,212)         |
| სხვა                                                 | (4,650)          | (9,621)          |
| <b>სულ</b>                                           | <b>(313,479)</b> | <b>(285,032)</b> |

#### 18. საგადასახო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან საბაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

#### 19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                                      | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან      | 1,530,046            | 1,100,080            |
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან          | 849,615              | 1,179,499            |
| გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი | 209,241              | 186,822              |

## შპს დრანკ ოკტოპუსის დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

|                         | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| სახელფასო ვალდებულებები | 45,849               | 83,505               |
| სხვა                    | 67,340               | 50,218               |
| <b>სულ</b>              | <b>2,702,091</b>     | <b>2,600,124</b>     |

კომპანია ადგილობრივ და უცხოელ მომწოდებლებთან თანამშრომლობს განსხვავებული გადახდის პირობებით. ადგილობრივი მომწოდებლების, რომელთა ნაშთი შედგენს სავაჭრო ვალდებულებების დაახლოებით 57%-ს, საოპერაციო ციკლია 30-60 დღემდე, ხოლო უცხოელ მომწოდებლებთან თანამშრომლობს საგარანტიო პირობებით და შესაბამისად საოპერაციო ციკლია 60-90 დღემდე.

#### 20. პირობითი ვალდებულებები

**სასამართლო დავები.** დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

**გადასახადები.** საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა, შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ მაქსიმუმ წინა სამი წლის პერიოდზე.

#### 21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#### მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| კავშირის სახე                      |                                  | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები | საერთო მეწილე                    | 2,412,813            | 2,297,854            |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 234,414              | 191,134              |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 19,903               | 11,093               |
| მიღებული სესხები                   | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 23,998               | -                    |

## შპს დრანკ ოკუპუს დისტრიბუცია

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

##### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| კავშირის სახე                   |                                  | 2023   | 2022    |
|---------------------------------|----------------------------------|--------|---------|
| ფინანსური ხარჯი                 | საერთო მეწილე                    | 976    | 246,198 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 5,085  | 7,335   |
| შემოსავალი                      | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 15,152 | -       |
| სხვა შემოსავალი                 | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 2,288  | 3,051   |

##### ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

|                                         | 2023   | 2022   |
|-----------------------------------------|--------|--------|
| უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები | 53,641 | 50,803 |

#### 22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდა განმარტებებს.

**შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია**

**მმართველობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია იასონ ბიბილეიშვილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კალოუბნის ქ., №33, ბ. 39.

#### კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების იმპორტი და ადგილობრივი შეძენა, შემდგომ დისტრიბუცია და საცალო რეალიზაცია სავაჭრო ობიექტებში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ფუნქციონირებდა კომპანიის 16 სავაჭრო ობიექტი (2022:15). საქართველოს მასშტაბით მაღაზიები წარმოდგენილია შემდეგი ლოკაციებით: თბილისში 15 ობიექტი, ბათუმი - 1 ობიექტი.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

|                                  | 2023              | 2022              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან   | 7,027,651         | 6,257,651         |
| ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან | 3,043,994         | 4,280,517         |
| ამონაგები ქსელური რეალიზაციიდან  | 1,009,629         | 83,500            |
| ამონაგები ონლაინ რეალიზაციიდან   | 626,059           | 284,523           |
| <b>სულ</b>                       | <b>11,707,333</b> | <b>10,906,191</b> |

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შესაძლოა წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                      | 2023              | 2022              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| ალკოჰოლური სასმელები | 10,674,042        | 9,726,478         |
| ულკოჰოლო სასმელები   | 681,404           | 806,303           |
| სიგარეტი             | 227,879           | 215,210           |
| სხვა                 | 124,008           | 158,200           |
| <b>სულ</b>           | <b>11,707,333</b> | <b>10,906,191</b> |

#### კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის დირექტორი 2023 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო იასონ ბიბილეიშვილი. კომპანიის დირექტორს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო და მოქმედებს წესდებით განსაზღვრული უფლებამოსილების ფარგლებში და წარმოადგენს კომპანიას გარეშე პირებთან ურთიერთობაში. შპს „დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში.

#### 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

##### ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის ამონაგებმა შეადგინა 11,707,333 ლარი, რაც დაახლოებით 7%-ით მეტია გასული წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე, რაც გამოწვეული იყო მოსახლეობის დანახარჯების მატებით და ტურიზმის სწრაფი აღდგენით.

| კომპანიის ძირითადი კოეფიციენტები:             | 2023       | 2022       |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| სულ ამონაგები                                 | 11,707,333 | 10,906,191 |
| სულ აქტივები                                  | 6,084,433  | 5,737,690  |
| დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი                   | 83         | 69         |
| მარჟა                                         | 42%        | 40%        |
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick ratio) | 0.59       | 0.56       |
| მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი            | 1.88       | 1.72       |
| მარაგების ბრუნვა (დღე)                        | 205        | 224        |
| დებიტორების ბრუნვა (დღე)                      | 45         | 27         |

## შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუცია

### მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

### არაფინანსური მაჩვენებლები

**თანამშრომლები:** შპს დრანკ ოკტოპუს დისტრიბუციის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 44-დან 96-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია კვალიფიციური კადრების მოძიება, შენარჩუნება და მუდმივი ზრუნვა მათი კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ასევე არანაკლებ პრიორიტეტულია დარგში არსებული სიახლეების შესაბამისად პერსონალის გადამზადება და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე კადრების მოძიება.

### ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

კომპანიის ძირითადი მომწოდებლები არიან პირველადი მოხმარების პროდუქტების მწარმოებელი და იმპორტიორი კომპანიები. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ფართო ასორტიმენტს და არ არის რომელიმე კონკრეტულ მომწოდებელზე დამოკიდებული.

კომპანია ოპერირებს FMCG სექტორში და მომხმარებლების უმრავლესობა წარმოადგენს ფიზიკურ პირებს, ასევე კომპანიის მომხმარებლები არიან იურიდიული პირები, 2022 წლის ბოლო კვარტალიდან ქსელური მარკეტები. შესაბამისად არ არის ერთ რომელიმე მომხმარებელზე კონცენტრირებული.

**ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან:** კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

## 3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება და რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

### ახალი მომხმარებლების მოზიდვა

კომპანია მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს მომსახურების ხარისხი და შესთავაზოს ხელსაყრელი კომერციული პირობები არსებულ და პოტენციურ მომხმარებლებს.

### ახალი ლოკაციების დამატება

კომპანიის გეგმებში შედის ახალი სავაჭრო ობიექტების გახსნა და ქსელის გაფართოება როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში.

### ახალი პროდუქციის დამატება

კომპანია მუდმივად მუშაობს ახალი ასორტიმენტის შექმნაზე და მომხმარებლისათვის მრავალფეროვანი პროდუქციის შეთავაზებაზე. აღნიშნული მიმართულებით კომპანიაში აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა.

## 4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

## 5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

**6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები****წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:**

| ფინანსური ანგარიშგების არე            | 2023        | 2022        | გადახრის ახსნა |
|---------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| ამონაგები რეალიზაციიდან               | 11,707,333  | 10,906,191  | შენიშვნა 1     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (6,828,718) | (6,519,000) | შენიშვნა 1     |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი    | (3,621,257) | (2,895,839) | შენიშვნა 2     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 1,457,492   | 815,107     | შენიშვნა 1     |

**შენიშვნა #1:**

2023 წელს ცხრილში მოცემული მუხლების ზრდა გამოწვეული იყო სავაჭრო ობიექტების რაოდენობის ზრდით. ასევე, წინა წელთან შედარებით FMCG ბაზრის მოცულობა გაიზარდა, რაც განპირობებული იყო მოსახლეობის დანახარჯების მატებით და ტურიზმის სწრაფი აღდგენით.

შემოსავლების ზრდა დაკავშირებულია FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებთან, კერძოდ ფასების ზრდასთან და მომხმარებლების მსყიდველუნარიანობის ზრდასთან. ამასთან, კომპანიამ 2022 წლის ბოლო კვარტალიდან დაიწყო სავაჭრო ურთიერთობები ქსელური მარკეტებთან.

**შენიშვნა #2:**

რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯის ზრდა ძირითადად გამოწვეული შრომის ანაზღაურების ხარჯის და საიჯარო დანახარჯების ზრდასთან.

**7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები****საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:**

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

| ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები                   | 2023    | 2022    |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|
| მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის                 | 3,694   | 3,736   |
| მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი              | 30.5    | 24.6    |
| მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი           | 8 218.8 | 6,671.9 |
| მშპ-ის რეალური ზრდა, %                                  | 7.5%    | 10.1%   |
| საშუალო წლიური ინფლაცია                                 | 2.5%    | 11.9%   |
| პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი) | 1,594.7 | 2,000   |
| უმუშევრობის დონე, %                                     | 16.4%   | 17.3%   |

**საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები**

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

**საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.** კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული FMCG ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სტაბილურ სავალუტო კურსზე და ეკონომიკურ გარემოზე რაც მნიშვნელოვანი ფაქტორებია კომპანიის არსებული კლიენტებისთვის.



## 7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით. საკრედიტო რისკი არ წარმოიშვება საფირმო მაღაზიებში რეალიზაციის შედეგად რადგან ანგარიშსწორება როგორც წესი ხდება სალაროსთან პროდუქციის შეძენისთანავე.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი აქვს ლარში, შესაბამისად მენეჯმენტი არ განიხილავს სავალუტო რისკს მნიშვნელოვან რისკად ბიზნესისათვის.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული ბანკთაშორის რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 30 დეკემბერს.

იასონ ბიბილეიშვილი  
დირექტორი

გვანცა ლომჯარია  
მთავარი ბუღალტერი

## 7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით. საკრედიტო რისკი არ წარმოიშვება საფირმო მაღაზიებში რეალიზაციის შედეგად რადგან ანგარიშსწორება როგორც წესი ხდება სალაროსთან პროდუქციის შეძენისთანავე.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი აქვს ლარში, შესაბამისად მენეჯმენტი არ განიხილავს სავალუტო რისკს მნიშვნელოვან რისკად ბიზნესისათვის.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული ბანკთაშორის რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 30 დეკემბერს.

იასონ ბიბილეიშვილი  
დირექტორი



გვანცა ლომჯარია  
მთავარი ბუღალტერი