

## დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

## აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

## სარჩევი

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                               | 3  |
| პირობითი მოსაზრება .....                                                           | 3  |
| პირობითი მოსაზრების საფუძველი .....                                                | 3  |
| სხვა ინფორმაცია .....                                                              | 3  |
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....                        | 3  |
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება).....           | 4  |
| აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....             | 4  |
| დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ.....              | 4  |
| დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ (გაგრძელება)..... | 5  |
| კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....                                    | 8  |
| სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                               | 10 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                          | 10 |
| ძირითადი საქმიანობა.....                                                           | 10 |
| მომზადების საფუძვლები .....                                                        | 10 |
| მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი .....                                 | 10 |
| ფუნქციონირებადი საწარმო.....                                                       | 10 |
| უცხოური ვალუტის ოპერაციები .....                                                   | 10 |
| უცხოური ვალუტის ოპერაციები (გაგრძელება) .....                                      | 11 |
| ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები.....                         | 11 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                                    | 13 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                                               | 13 |
| დამატებითი ღირებულების გადასახადი .....                                            | 13 |
| მოგების გადასახადი.....                                                            | 13 |
| ძირითადი საშუალებები.....                                                          | 13 |
| ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება).....                                             | 14 |
| არამატერიალური აქტივები.....                                                       | 14 |
| გადახდილი ავანსები.....                                                            | 14 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                | 14 |
| სესხები.....                                                                       | 15 |
| საწესდებო კაპიტალი.....                                                            | 15 |
| დივიდენდები.....                                                                   | 15 |
| შემოსავალი.....                                                                    | 15 |
| კომპანია როგორც მოიჯარე.....                                                       | 15 |
| ხარჯები .....                                                                      | 15 |
| ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში .....        | 16 |
| რისკის მართვა .....                                                                | 24 |
| ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                                  | 27 |
| პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....                                             | 28 |
| ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                           | 28 |
| ბალანსის შემდგომი მოვლენები .....                                                  | 29 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს „ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი“-ს დამფუძნებლებს

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 26 აპრილს და ამდენად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების, ნაღდი ფულის და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგების, ნაღდი ფულის და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების, ძირითადი საშუალებების და ნაღდი ფულის ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს 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 მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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.

#### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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, გვეკლება ჩვენს აუდიტორულ 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.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

## დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

## დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ (გაგრძელება)

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

*შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი ( # SARAS-F-340628)*

*გელა ჩადუნელი ( # SARAS-A-317228)*

*09 დეკემბერი, 2024*

*თბილისი, საქართველო*

**დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ (გაგრძელება)**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

**შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი ( # SARAS-F-340628)**

**გელა ჩადუნელი ( # SARAS-A-317228)**

**09 დეკემბერი, 2024**

**თბილისი, საქართველო**



შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                         | შენიშვნა | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                | 4        | 76,429,846        | 78,074,696        |
| გაყიდული საქონელის თვითღირებულება       | 5        | (61,302,236)      | (64,354,742)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                   |          | <b>15,127,610</b> | <b>13,719,953</b> |
| რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები | 6        | (4,666,828)       | (3,931,855)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი         | 7        | (9,692,396)       | (8,205,113)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი              | 8        | 1,320,979         | 1,195,037         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                   |          | (75,829)          | (218,878)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                |          | <b>2,013,535</b>  | <b>2,559,145</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                    | 9        | 40,531            | 356,468           |
| ფინანსური ხარჯი                         | 9        | (358,477)         | (187,494)         |
| <b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>  |          | <b>(317,946)</b>  | <b>168,974</b>    |
| <b>მოგება დაბერგვრამდე</b>              |          | <b>1,695,589</b>  | <b>2,728,119</b>  |
| მოგების გადასახადი                      |          | (255,182)         | (172,229)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                    |          | <b>1,440,407</b>  | <b>2,555,890</b>  |
| მიღებული გრანტი                         |          | -                 | -                 |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>             |          | <b>1,440,407</b>  | <b>2,555,890</b>  |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ლ. წიკლაური

ფინანსური დირექტორი - მ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                         | შენიშვნა | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                | 4        | 76,429,846        | 78,074,696        |
| გაყიდული საქონელის თვითღირებულება       | 5        | (61,302,236)      | (64,354,742)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                   |          | <b>15,127,610</b> | <b>13,719,953</b> |
| რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები | 6        | (4,666,828)       | (3,931,855)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი         | 7        | (9,692,396)       | (8,205,113)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი              | 8        | 1,320,979         | 1,195,037         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                   |          | (75,829)          | (218,878)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                |          | <b>2,013,535</b>  | <b>2,559,145</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                    | 9        | 40,531            | 356,468           |
| ფინანსური ხარჯი                         | 9        | (358,477)         | (187,494)         |
| <b>სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი</b>  |          | <b>(317,946)</b>  | <b>168,974</b>    |
| <b>მოგება დაბერგვრამდე</b>              |          | <b>1,695,589</b>  | <b>2,728,119</b>  |
| მოგების გადასახადი                      |          | (255,182)         | (172,229)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                    |          | <b>1,440,407</b>  | <b>2,555,890</b>  |
| მიღებული გრანტი                         |          | -                 | -                 |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>             |          | <b>1,440,407</b>  | <b>2,555,890</b>  |

\* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:



*[Handwritten Signature]*  
 ფინანსური დირექტორი - შ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                          | შენიშვნა | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივი</b>               |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 10       | 3,784,475         | 3,744,150         |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 19,705            | 22,626            |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე | 11       | 337,500           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>4,141,680</b>  | <b>3,766,776</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                   |                   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           | 12       | 6,885,510         | 4,939,527         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 13       | 6,355,781         | 6,309,837         |
| გადახდილი გადასახადები                   |          | -                 | 196,797           |
| გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები  | 11       | -                 | 67,149            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები              | 14       | 1,491,887         | 558,207           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>14,733,178</b> | <b>12,071,518</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>18,874,858</b> | <b>15,838,294</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 439,095           | 705               |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 3,833,272         | 3,838,896         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |          | <b>4,272,367</b>  | <b>3,839,600</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 15       | 9,376,114         | 9,276,489         |
| გადასახდელი გადასახადები                 |          | 25,346            | -                 |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 16       | 5,201,031         | 2,722,204         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>14,602,491</b> | <b>11,998,694</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>14,602,491</b> | <b>11,998,694</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>18,874,858</b> | <b>15,838,294</b> |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ლ. წიკლაური

ფინანსური დირექტორი - მ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                          | შენიშვნა | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივი</b>               |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 10       | 3,784,475         | 3,744,150         |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 19,705            | 22,626            |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე | 11       | 337,500           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიან აქტივები</b>          |          | <b>4,141,680</b>  | <b>3,766,776</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                   |                   |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           | 12       | 6,885,510         | 4,939,527         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 13       | 6,355,781         | 6,309,837         |
| გადასდელი გადასახადები                   |          | -                 | 196,797           |
| გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები  | 11       | -                 | 67,149            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები              | 14       | 1,491,887         | 558,207           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>14,733,178</b> | <b>12,071,518</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>18,874,858</b> | <b>15,838,294</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 439,095           | 705               |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 3,833,272         | 3,838,896         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |          | <b>4,272,367</b>  | <b>3,839,600</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 15       | 9,376,114         | 9,276,489         |
| გადასახდელი გადასახადები                 |          | 25,346            | -                 |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 16       | 5,201,031         | 2,722,204         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>14,602,491</b> | <b>11,998,694</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>14,602,491</b> | <b>11,998,694</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>18,874,858</b> | <b>15,838,294</b> |

\* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:



*[Signature]*  
ფინანსური დირექტორი - მ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                          | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>245,514</b>     | <b>2,258,970</b>     | <b>2,504,483</b>         |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა               | (244,809)          | -                    | (244,809)                |
| წმინდა მოგება                            | -                  | 2,555,890            | 2,555,890                |
| დივიდენდის განაწილება                    | -                  | (975,964)            | (975,964)                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>705</b>         | <b>3,838,896</b>     | <b>3,839,600</b>         |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა               | 438,390            | -                    | 438,390                  |
| წმინდა მოგება                            | -                  | 1,440,407            | 1,440,407                |
| დივიდენდის განაწილება                    | -                  | (1,446,031)          | (1,446,031)              |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>439,095</b>     | <b>3,833,272</b>     | <b>4,272,367</b>         |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ლ. წიკლაური

ფინანსური დირექტორი - მ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                          | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>245,514</b>     | <b>2,258,970</b>     | <b>2,504,483</b>         |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა               | (244,809)          | -                    | (244,809)                |
| წმინდა მოგება                            | -                  | 2,555,890            | 2,555,890                |
| დივიდენდის განაწილება                    | -                  | (975,964)            | (975,964)                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>705</b>         | <b>3,838,896</b>     | <b>3,839,600</b>         |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა               | 438,390            | -                    | 438,390                  |
| წმინდა მოგება                            | -                  | 1,440,407            | 1,440,407                |
| დივიდენდის განაწილება                    | -                  | (1,446,031)          | (1,446,031)              |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>439,095</b>     | <b>3,833,272</b>     | <b>4,272,367</b>         |

\* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:

  
 დირექტორი - ლ. წიკლაური

  
 ფინანსური დირექტორი - მ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                             | 2023               | 2022               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| წლის მოგება                                                                                 | 1,695,589          | 2,728,119          |
| <b>კორექტირება:</b>                                                                         |                    |                    |
| მოგების გადასახადი                                                                          | (255,182)          | (172,229)          |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                                 | 810,662            | 638,074            |
| არამატერიალური აქტივების ცვეთა                                                              | 2,921              | 4,784              |
| სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვის ცვლილება                                                         | 12,811             | 16,335             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                            | 295,230            | 187,494            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                       | -                  | (7,149)            |
| დარიცხული პროცენტების გაუფასურება                                                           | 37,500             | 55,295             |
| წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან                                                        | 25,746             | (333,029)          |
| გადასახდელი პროცენტების პატივით დარიცხული შემოსავალი                                        | (20,205)           | -                  |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b> | <b>2,605,074</b>   | <b>3,117,694</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                      | (58,755)           | (1,734,730)        |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                   | (1,945,982)        | (383,811)          |
| ცვლილებები გადასახადებში                                                                    | 222,143            | (70,657)           |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                   | 141,173            | (37,204)           |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                             | <b>963,653</b>     | <b>891,292</b>     |
| გადახდილი პროცენტი                                                                          | (295,230)          | (187,494)          |
| მიღებული პროცენტები                                                                         | 7,149              | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>675,572</b>     | <b>703,798</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                           |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                                                | 17,489             | 267,482            |
| ძირითადი საშუალებების მიღება                                                                | (868,476)          | (1,495,934)        |
| სესხის გაცემა                                                                               | (1,392,228)        | (724,387)          |
| გაცემული სესხის დაფარვა                                                                     | 1,087,338          | 581,644            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                    | <b>(1,155,876)</b> | <b>(1,371,195)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                              |                    |                    |
| მიღებული სესხები                                                                            | 5,057,363          | 6,781,775          |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                                 | (2,572,149)        | (5,379,777)        |
| ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში                                                              | 438,390            | (244,809)          |
| განაწილებული დივიდენდი                                                                      | (1,446,031)        | (975,964)          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                          | <b>1,477,573</b>   | <b>181,225</b>     |
| ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი                                       | (63,588)           | (26,669)           |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება</b>                                            | <b>933,681</b>     | <b>(512,841)</b>   |
| ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში                                             | 558,207            | 1,071,048          |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</b>                                            | <b>1,491,887</b>   | <b>558,207</b>     |

\* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ლ. წიკლაური

ფინანსური დირექტორი - მ. გოგიჩაიშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                             | 2023               | 2022               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| წლის მოგება                                                                                 | 1,695,589          | 2,728,119          |
| <b>კორექტირება:</b>                                                                         |                    |                    |
| მოგების გადასახადი                                                                          | (255,182)          | (172,229)          |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                                 | 810,662            | 638,074            |
| არამატერიალური აქტივების ცვეთა                                                              | 2,921              | 4,784              |
| სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვის ცვლილება                                                         | 12,811             | 16,335             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                            | 295,230            | 187,494            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                       | -                  | (7,149)            |
| დარიცხული პროცენტების გაუფასურება                                                           | 37,500             | 55,295             |
| წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან                                                        | 25,746             | (333,029)          |
| <b>გადასახდელი პროცენტების პატივებით დარიცხული შემოსავალი</b>                               | <b>(20,205)</b>    | <b>-</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე</b> | <b>2,605,074</b>   | <b>3,117,694</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                      | (58,755)           | (1,734,730)        |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                   | (1,945,982)        | (383,811)          |
| ცვლილებები გადასახადებში                                                                    | 222,143            | (70,657)           |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                   | 141,173            | (37,204)           |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                             | <b>963,653</b>     | <b>891,292</b>     |
| გადახდილი პროცენტი                                                                          | (295,230)          | (187,494)          |
| <b>მიღებული პროცენტები</b>                                                                  | <b>7,149</b>       | <b>-</b>           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>675,572</b>     | <b>703,798</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                           |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                                                | 17,489             | 267,482            |
| ძირითადი საშუალებების მიღება                                                                | (868,476)          | (1,495,934)        |
| სესხის გაცემა                                                                               | (1,392,228)        | (724,387)          |
| გაგეზული სესხის დაფარვა                                                                     | 1,087,338          | 581,644            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                    | <b>(1,155,876)</b> | <b>(1,371,195)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                              |                    |                    |
| მიღებული სესხები                                                                            | 5,057,363          | 6,781,775          |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                                 | (2,572,149)        | (5,379,777)        |
| ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში                                                              | 438,390            | (244,809)          |
| განაწილებული დივიდენდი                                                                      | (1,446,031)        | (975,964)          |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                          | <b>1,477,573</b>   | <b>181,225</b>     |
| ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი                                       | (63,588)           | (26,669)           |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება</b>                                            | <b>933,681</b>     | <b>(512,841)</b>   |
| ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში                                             | 558,207            | 1,071,048          |
| <b>ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</b>                                            | <b>1,491,887</b>   | <b>558,207</b>     |

\* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 9 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - ლ. წიკლაძე

*[Handwritten signature]*  
 ფინანსური დირექტორი - მ. იოგიაშვილი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი (შემდგომში "ორგანიზაცია") დაფუძნდა 27/12/2012 წელს მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონი, ლვოვის ქუჩა N11. კომპანიის დამფუძნებლებია : ლევან წიკლაური (პ/ნ 01018003502) – 60% და ნოდარ ჯაფარიძე (პ/ნ 01026010234) – 40%.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქათმის პროდუქციის საცალო და სადისტრიბუციო ქსელით რეალიზაცია.

კომპანიის დირექტორია ბ/ნ ლევან წიკლაური.

### მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

### შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

### 2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

#### ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

#### უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

მპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

უცხოური ვალუტის ოპერაციები (გაგრძელება)

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

|                   | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.6894            | 2.7020            |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9753            | 2.8844            |

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- 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.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

## ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია 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 კომპანია, 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 აღიღი 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 აღიღი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

## ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

## ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

## ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

## ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

მპსკეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული  
**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება ალიარა შემოსავლად მაგრამარ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული მოთხოვნების ანალიზს და მის შესაბამის დარეზერვებას.

## სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული მალფუჭებადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე, შესაბამისად მათი ნაშთები პერიოდის ბოლოს არა არსებითია, ისევე როგორც სხვა დაზიანებული მარაგების ნაშთები. იმის გამო რომ აღნიშნული მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი და პერიოდის ბოლოს გაფუჭებული და ვადაგასული მარაგების ნაშთები არ რჩება არ არის გაკეთებული შესაბამისი ანარიცხები.

## დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე ან მათგან საკომპენსაციო თანხის წინასწარ მიღების შემთხვევაში, რა დროსაც აღნიშნული თანხა იდენტიფიცირებულია როგორც მიღებული ავანსები. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

## მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდაბანკებისა, 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 გამოქვითვები, 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 კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგრვა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

## ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის

მსკეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგებისასხნა განმარტებითი შენიშნები  
2023 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული  
**ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯისგამოკლებით) გაანგარიშებისასგამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულება და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში. ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

### პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- |                                         |          |
|-----------------------------------------|----------|
| • შენობა-ნაგებობა                       | 20 წელი  |
| • ტრანსპორტი                            | 5 წელი   |
| • ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი       | 5 წელი   |
| • დანადგარები                           | 3-5 წელი |
| • იჯარით აღებული ქონებების კეთილმოწყობა | 5-7 წელი |

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმისარმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

### გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არა მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არა მიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ვალდებულებები სრულად მოიცავს მომწოდებლის წინაშე წარდგენილ ვალდებულებას.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

## საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადანაწილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

## ღივიღენდები

ღივიღენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამომცხადებული ღივიღენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

## შემოსავალი

საქონლისან მომსახურების მიყიდვის შემდგომ. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის და ფასდათმობის შემდგომი ღირებულებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მომხმარებელზე საქონლის რისკის, სარგებლის და კონტროლის სრულად გადაცემის თარიღში.

## კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია მიმართვასერთიანი აღიარებისა და გაზომვის მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების, ასევე იმ იჯარებისა რომელიც დამოკიდებულია მომსახურების შესაბამის ცვლად ელემენტებზე და მისი ღირებულების და ვადის საიმედოდ შეფასება და კლასიფიცირება შეუძლებელია. პერიოდის ხარჯებში წარდგენილი საიჯარო ხარჯები არ წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას ვინაიდან არ აკმაყოფილებს აღიარების შესაბამის პრინციპებს და ანგარიშგებაში წარდგენილია საოპერაციო იჯარის სახით.

## ხარჯები

### თვითღირებულების ხარჯი

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩამოწერილია საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ასევე მარაგებთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს.

### თანამშრომელთა ანაზღაურება.

ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო და პრემიები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია სამართლებრივად ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ტოლი საპენსიო შენატანები.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი ხელფასის ხარჯის ძირითადად მოიცავს მიწოდებასთან დაკავშირებულ ანაზღაურებას, როგორიცაა სადისტრიბუციო ქსელის და საცალო ვაჭრობის კონსულტანტების ანაზღაურება და ბონუსები.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგებისასხნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

### რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები

რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები შედგება საქონლის ქსელში რეალიზაციასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია დარიცხვის მეთოდით და მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საწვავის, იჯარის, რეკლამის და სატრანსპორტო საშუალებების მოვლა პატრონობის ხარჯები.

### საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება იმ ხარჯებისგან, რომელიც თავისი შინაარსით არ მიეკუთვნება პროდუქციის თვითღირებულების ან დისტრიბუციის დანახარჯებს. ადმინისტრაციული ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია დარიცხვის მეთოდით და ძირითადად მოიცავს ხელფასის, ცვთის და სხვა სამუდგომო ხარჯების სერთობლიობას.

## 3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

**სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2)** – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“, „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრუელი გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

**სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება)** – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით **გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება)**. 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისის გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმუდაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები ( შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებისასხსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულ ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

**საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება).** 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით

გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით.

2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

**ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება)** 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

**კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება)** ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

**სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან**

**გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში)** 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა ამკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### შენიშვნა 4 - შემოსავალი

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, 2023 და 2022 საანგარიშო პერიოდებში :

|                                  | 2023              | 2022              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან   | 36,848,308        | 42,621,227        |
| შემოსავალი დისტრიბუციიდან        | 40,196,078        | 35,921,710        |
| სხვა შემოსავალი                  | 263,455           | 24,278            |
| გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება | (877,996)         | (492,520)         |
| <b>სულ შემოსავალი</b>            | <b>76,429,846</b> | <b>78,074,696</b> |

#### შენიშვნა 5 - თვითღირებულების ხარჯი

|                                  | 2023              | 2022              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | 60,688,364        | 63,602,579        |
| შრობის დანახარჯები               | 605,122           | 707,374           |
| სხვა მარაგების თვითღირებულება    | 8,750             | 44,789            |
| <b>სულ თვითღირებულების ხარჯი</b> | <b>61,302,236</b> | <b>64,354,742</b> |

#### შენიშვნა 6 - რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები

2023 და 2022 წლის რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები შინაარსის მიხედვით:

|                                                | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| რეკლამის ხარჯი                                 | 1,248,755        | 756,341          |
| საიჯარო ქირა                                   | 1,804,398        | 1,335,526        |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები           | 896,893          | 1,032,710        |
| კომუნალური მომსახურების ხარჯი                  | 354,549          | 367,999          |
| საწვავის ხარჯი                                 | 309,662          | 402,657          |
| მივლინების ხარჯი                               | 36,322           | 17,505           |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი                | 2,757            | 1,000            |
| მიწოდების სხვა ხარჯი                           | 681              | 1,781            |
| უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი             | 12,811           | 16,335           |
| <b>რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები</b> | <b>4,666,828</b> | <b>3,931,855</b> |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფინანსური ანგარიშგებისას სხვა განმარტებითი შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

**შენიშვნა 7 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი**

2023 და 2022 წლის საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები შინაარსის მიხედვით:

|                                            | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასის ხარჯი                             | 6,490,207        | 5,343,183        |
| ცვეთის ხარჯი                               | 813,583          | 642,858          |
| სამეურნეო ხარჯი                            | 735,471          | 732,863          |
| საბანკო ხარჯი                              | 624,089          | 600,116          |
| რემონტის ხარჯი                             | 317,133          | 282,406          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                         | 179,860          | 182,132          |
| დაზღვევის ხარჯი                            | 115,269          | 97,395           |
| საპენსიო ხარჯი                             | 112,401          | 88,550           |
| დანაკარგი შრომის და სხვა სახით             | 67,055           | 9,143            |
| ავტომობილების რემონტის ხარჯი               | 51,503           | 59,998           |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                    | 47,465           | 35,650           |
| კომუნალური ხარჯი                           | 31,666           | 25,057           |
| საკანცელარიო ხარჯი                         | 17,559           | 21,748           |
| კომპიუტერის/ინტერნეტის ხარჯი               | 15,107           | 16,753           |
| საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი             | 8,475            | 8,475            |
| სხვა საერთო ხარჯები                        | 65,553           | 58,786           |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი</b> | <b>9,692,396</b> | <b>8,205,113</b> |

**შენიშვნა 8 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი**

|                                     | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| საიჯარო შემოსავალი                  | 1,240,254        | 967,934          |
| მოგება ძირ. საშუალების გაყიდვებიდან | 9,866            | -                |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი          | 70,859           | 227,104          |
| <b>სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>   | <b>1,320,979</b> | <b>1,195,037</b> |

**შენიშვნა 9 - ფინანსური ხარჯი**

|                                                   | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საპროცენტო ხარჯები                                | 295,230        | 187,493.74     |
| საქურსო სხვაობის ზარალი                           | 25,746         | -              |
| გაცემული გრძელვადიანი სესხის გაუფასურების რეზერვი | 37,500         | -              |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                        | <b>358,477</b> | <b>187,494</b> |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

| ფინანსური შემოსავალი            |               |                |
|---------------------------------|---------------|----------------|
|                                 | 2023          | 2022           |
| საპროცენტო შემოსავალი           | 20,326        | 23,439         |
| საკურო სხვაობის მოგება          | -             | 333,029        |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი       | 20,205        | -              |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b> | <b>40,531</b> | <b>356,468</b> |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგებისას სხვა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

**შენიშვნა 10 - ძირითადი საშუალებები**

|                                | მიწა          | შენობა-<br>ნაგებობა | დანადგარები    | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ              |
|--------------------------------|---------------|---------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| ისტორიული ღირებულება           | 20,575        | 832,772             | 1,318,099      | 4,550,557                   | 951,299                                       | 170,294                                   | 7,843,596        |
| დაგროვილი ცვეთა                | -             | (264,332)           | (1,069,533)    | (2,682,878)                 | (640,178)                                     | (32,902)                                  | (4,689,823)      |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>20,575</b> | <b>568,439</b>      | <b>308,791</b> | <b>1,789,154</b>            | <b>329,420</b>                                | <b>137,392</b>                            | <b>3,153,772</b> |
| ძირ. საშუალების დამატება       | -             | -                   | 16,428         | 1,371,023                   | 59,136                                        | 49,347                                    | 1,495,934        |
| ძირ. საშუალების რეალიზაცია     | -             | -                   | -              | (270,798)                   | -                                             | -                                         | (270,798)        |
| ცვეთის დარიცხვა                | -             | (37,976)            | (50,103)       | (454,116)                   | (76,421)                                      | (19,458)                                  | (638,074)        |
| ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა       | -             | -                   | -              | 3,316                       | -                                             | -                                         | 3,316            |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>20,575</b> | <b>530,464</b>      | <b>275,116</b> | <b>2,438,580</b>            | <b>312,135</b>                                | <b>167,281</b>                            | <b>3,744,150</b> |
| ძირ. საშუალების დამატება       | -             | -                   | 26,392         | 485,136                     | 122,215                                       | 234,733                                   | 868,476          |
| ძირ. საშუალების რეალიზაცია     | -             | -                   | -              | (175,489)                   | -                                             | -                                         | (175,489)        |
| ცვეთის დარიცხვა                | -             | (37,976)            | (51,500)       | (593,016)                   | (88,618)                                      | (39,552)                                  | (810,662)        |
| ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა       | -             | -                   | -              | 158,000                     | -                                             | -                                         | 158,000          |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b> | <b>20,575</b> | <b>492,488</b>      | <b>250,008</b> | <b>2,313,211</b>            | <b>345,732</b>                                | <b>362,461</b>                            | <b>3,784,475</b> |
| <b>ბალანსი 31/12/2022</b>      | <b>20,575</b> | <b>530,464</b>      | <b>275,116</b> | <b>2,438,580</b>            | <b>312,135</b>                                | <b>167,281</b>                            | <b>3,744,150</b> |
| <b>ბალანსი 31/12/2023</b>      | <b>20,575</b> | <b>492,488</b>      | <b>250,008</b> | <b>2,313,211</b>            | <b>345,732</b>                                | <b>362,461</b>                            | <b>3,784,475</b> |

- ორგანიზაციის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

**შენიშვნა 11 - გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები**

|                                               | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|-----------------------------------------------|----------------|---------------|
| გაცემული სესხები                              | 375,000        | 60,000        |
| მისაღები პროცენტები                           | -              | 7,149         |
| გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი        | (37,500)       | -             |
| <b>სულ მოთხოვნები სესხებზე და პროცენტებზე</b> | <b>337,500</b> | <b>67,149</b> |

|                                       |                |               |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი    | -              | 60,000        |
| გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი | 337,500        | -             |
| <b>სულ მოთხოვნები სესხებზე</b>        | <b>337,500</b> | <b>60,000</b> |

**მოძრაობა გაცემულ სესხებში:**

|                                   | 2023           | 2022          |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| <b>1 იანვარს</b>                  | 67,149         | 55,295        |
| გაცემული სესხები                  | 1,392,228      | 724,387       |
| გაცემული სესხების დაფარვა         | (1,087,338)    | (581,644)     |
| დარიცხული პროცენტი                | (7,149)        | -             |
| საპროცენტო შემოსავალი             | -              | 7,149         |
| გაუფასურებული მოთხოვნები სესხებზე | (37,500)       | (55,295)      |
| საკურსო სხვაობის გავლენა          | 10,110         | (82,744)      |
| <b>31 დეკემბერი</b>               | <b>337,500</b> | <b>67,149</b> |

**შენიშვნა 12 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

|                                           | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი საწყობში                         | 6,412,652        | 4,455,507        |
| საქონელი მაღაზიებში                       | 64,353           | 140,591          |
| ნედლეული და მასალები                      | 174,104          | 136,008          |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები       | 234,400          | 207,422          |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>6,885,510</b> | <b>4,939,527</b> |

**შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან      | 4,707,471        | 4,066,885        |
| გადახდილი ავანსები                    | 1,430,800        | 2,229,963        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | 3,980            | -                |
| წინასწარ გადახდილი ხელფასები          | 307,679          | 94,327           |
| ანარიცხები                            | (94,149)         | (81,338)         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>6,355,781</b> | <b>6,309,837</b> |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფინანსური ანგარიშგებისას სხვა განმარტებითი შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

**შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)**

| გაუფასურებული მოთხოვნების რეზერვების მოძრაობა | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| 1 იანვარი                                     | (81,338)   | (43,727)   |
| პერიოდის ზრდა                                 | (12,811)   | (37,611)   |
| 31 დეკემბერი                                  | (94,149)   | (81,338)   |

**შენიშვნა 14 - ფული და ფულის ექვივალენტები**

|                                         | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|
| ფული სალაროს ანგარიშზე                  | 63,290           | 52,315         |
| ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში | 1,187,271        | 505,878        |
| ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში  | 241,326          | 15             |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b>  | <b>1,491,887</b> | <b>558,207</b> |

**შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                          | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები        | 9,041,606        | 9,197,862        |
| მიღებული ავანსები                        | 85,863           | 78,628           |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 248,645          | -                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>9,376,115</b> | <b>9,276,490</b> |

**შენიშვნა 16 - მოკლევადიანი სესხები**

|                                 | 2023             | 2022             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | 5,201,031        | 2,702,000        |
| გადასახდელი პროცენტები          | -                | 20,204           |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> | <b>5,201,031</b> | <b>2,722,204</b> |

| სესხი                           | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------|--------|-------------------------|------------------|------------------|
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | -                | 810,600          |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 1,344,700        | -                |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | -                | 945,700          |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | -                | 945,700          |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 537,880          | -                |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 941,290          | -                |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 806,820          | -                |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 268,940          | -                |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 887,502          | -                |
| პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი | USD    | 7%                      | 413,899          | -                |
| გადასახდელი პროცენტები          |        |                         | -                | 20,204           |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> |        |                         | <b>5,201,031</b> | <b>2,722,204</b> |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### შენიშვნა 16 - მოკლევადიანი სესხები (გაგრძელება)

|                                                     | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები | 2,722,204        | 1,760,870        |
| სესხზე დარიცხული პროცენტი                           | 295,230          | 187,494          |
| მიღებული ფულადი სახსრები                            | 5,057,363        | 6,781,775        |
| გადახდილი პროცენტი                                  | (295,230)        | (187,494)        |
| გადახდილი ძირითადი თანხა                            | (2,572,149)      | (5,379,777)      |
| დადებითი საკურსოს ხვაობა                            | 13,817           | (440,664)        |
| ჩამოწერილი პროცენტები                               | (20,205)         | -                |
| <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>                       | <b>5,201,031</b> | <b>2,722,204</b> |
| მოკლევადიანი ნაწილი                                 | 5,201,031        | 2,722,204        |
| გრძელვადიანი ნაწილი                                 | -                | -                |

#### 17. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს გალკული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძულელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს სამარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია სამარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
 ფინანსური ანგარიშგებისას სხვა განმარტებითი შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნია ერთ წელზე მეტი ვადით არსებული ვალდებულებები და ყველა წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია მიმდინარე მოკლევადიან ვალდებულებად.

|                                        | მოთხოვნა 1<br>თვემდე<br>ვალდებულება | 1-3 თვე          | 3-12 თვე         | 12 თვიდან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | 31 დეკემბერი<br>2023<br>სულ |
|----------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|
| <b>ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b>     |                                     |                  |                  |                       |                 |                             |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები       | 5,433,359                           | 3,768,806        | 36,943           | 51,143                | -               | 9,290,251                   |
| ნასესხები სახსრები                     | -                                   | -                | 5,201,031        | -                     | -               | 5,201,031                   |
| <b>სულ ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>5 433 359</b>                    | <b>3 612 445</b> | <b>5 237 974</b> | <b>51 143</b>         | <b>-</b>        | <b>14 334 920</b>           |

|                                        | მოთხოვნა 1<br>თვემდე<br>ვალდებულება | 1-3 თვე          | 3-12 თვე      | 12 თვიდან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | 31 დეკემბერი<br>2022<br>სულ |
|----------------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|
| <b>ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b>     |                                     |                  |               |                       |                 |                             |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები       | 5,079,033                           | 4,055,554        | 37,018        | 26,257                | -               | 9197861.85                  |
| ნასესხები სახსრები                     | -                                   | -                | 2,722,204     | -                     | -               | 2,722,204                   |
| <b>სულ ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>5 079 033</b>                    | <b>3 982 087</b> | <b>37 021</b> | <b>26 257</b>         | <b>-</b>        | <b>9 124 398</b>            |

## კაპიტალის რისკი

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

## სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია მიღებული საქონლის და მომსახურების შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, ასევე საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში სასესხო ვალდებულებას. 2023 წელს საქართველოს ეროვნული ვალუტის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური მოგება საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის სავალუტო სახსრების არსებითი ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებებს და სავალუტო რისკები გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიას უზრდება ან უმცირდება ვალდებულებები და მასთან ერთად ლიკვიდურობის რისკებიც.

სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგებისას სხვა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

### სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ქვემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

|                                         | 31 დეკემბერი 2023  |                       |                       |
|-----------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                         | GEL                | USD 1 =<br>2.6894 GEL | EUR 1 =<br>2.9753 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |                    |                       |                       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 1,250,561          | 240,868               | 458                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 4,924,981          | -                     | -                     |
| გაცემული სესხები                        | 337,500            | -                     | -                     |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>6,513,042</b>   | <b>240,868</b>        | <b>458</b>            |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                    |                       |                       |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 9,285,559          | 1,194                 | 3,498                 |
| მოკლევადიანი სესხები                    | -                  | 5,201,031             | -                     |
| გადასახდელი პროცენტი                    | -                  | -                     | -                     |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>9,285,559</b>   | <b>5,202,224</b>      | <b>3,498</b>          |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>               | <b>(2,772,517)</b> | <b>(4,961,356)</b>    | <b>(3,040)</b>        |

  

|                                         | 31 დეკემბერი 2022  |                       |                       |
|-----------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                         | GEL                | USD 1 =<br>2.7020 GEL | EUR 1 =<br>2.8844 GEL |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |                    |                       |                       |
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 558,192            | 15                    | -                     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 4,297,206          | -                     | -                     |
| გაცემული სესხები                        | 67,149             | -                     | -                     |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>           | <b>4,922,547</b>   | <b>15</b>             | <b>-</b>              |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                    |                       |                       |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 9,143,771          | 54,091                | -                     |
| მოკლევადიანი სესხები                    | -                  | 2,702,000             | -                     |
| გადასახდელი პროცენტი                    | -                  | 20,204                | -                     |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>9,143,771</b>   | <b>2,776,296</b>      | <b>-</b>              |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>               | <b>(4,221,224)</b> | <b>(2,776,281)</b>    | <b>-</b>              |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია ეროვნულ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

| 2023                           | USD ზეგავლენა |         | EUR ზეგავლენა |         |
|--------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|                                | USD/GEL       | USD/GEL | EUR/GEL       | EUR/GEL |
|                                | 20%           | - 20%   | 20%           | -20%    |
| მოგება/ზარალი გადასახადებამდე: | (992,271)     | 992,271 | (608)         | 608     |

| 2022                           | USD ზეგავლენა |         | EUR ზეგავლენა |         |
|--------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|                                | USD/GEL       | USD/GEL | EUR/GEL       | EUR/GEL |
|                                | 20%           | - 20%   | 20%           | -20%    |
| მოგება/ზარალი გადასახადებამდე: | (555,256)     | 555,256 | -             | -       |

## 18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

მპს კეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## 19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

### სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

### 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.

## 20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

| დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები: |                |               |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|
| დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები: | 2023           | 2022          |
| გაცემული სესხები                          | 375 000        | 60 000        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 28 284         | -             |
|                                           | <b>403 284</b> | <b>60 000</b> |

| დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები: |                   |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები: | 2023              | 2022              |
| მარაგების შეძენა                                    | 54 846 216        | 62 924 002        |
| ძირითადი საშალების შეძენა                           | -                 | 102 000           |
| მომსახურების შეძენა                                 | 255 156           | 353 581           |
| მომსახურების გაწევა                                 | 1 769 512         | 1 141 821         |
|                                                     | <b>56 870 885</b> | <b>64 521 404</b> |

| დარიცხული ხელფასი   | 2023           | 2022          |
|---------------------|----------------|---------------|
| წამყვანი მენეჯმენტი | 355 500        | 267 680       |
| <b>სულ:</b>         | <b>355 500</b> | <b>14,617</b> |

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## **21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები**

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლის ასახვაც საჭირო იქნებოდა ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

## მმართველობითი ანგარიშგება

09.12.2024

საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, რაც შედეგა შემდეგისგან:

- **სუბიექტის განვითარების გეგმები;**

მიზანშეწონილია, ანგარიშგების ამ ნაწილში სუბიექტმა წარმოადგინოს ინფორმაცია მოსალოდნელი განვითარების შესახებ. ხელმძღვანელმა პირებმა სუბიექტის მიზნები და გეგმები იმისათვის უნდა გაასაჯაროონ, რომ ანგარიშგებებით დაინტერესებული პირები გაეცნონ სუბიექტის სამოქმედო პრიორიტეტებსა და რესურსებს, რომლებსაც სუბიექტი შედეგის მისაღებად იყენებს. სუბიექტის განვითარების გეგმები იმ ტენდენციებისა და ფაქტორების დეტალურ ანალიზს უნდა მოიცავდეს, რომელთაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს სუბიექტის საქმიანობაზე, განვითარებაზე ან მდგომარეობაზე

კომპანიის ძირითადი მიმდინარე გეგმები და მიზნები მიმართულია ქვეყნის ტერიტორიაზე ბაზრის სრული ათვისებისკენ, რაც გულისხმობს ადგილობრივი წარმოების ქათმის ხორცპროდუქტებით, როგორც გაყინული ასევე ნედლით იმპორტირებული პროდუქციის ჩანაცვლებას და ბაზრის მნიშვნელოვანი წილის დაკავებას.

გარდა ადგილობრივი წარმოების პროდუქციის რეალიზებისა რასაც შემოსავლების მნიშვნელოვანი წილი უკავია, კომპანია გეგმავს დამატებითი საბრუნავი კაპიტალის მოზიდვით გააფართოვოს ასორტიმენტი და გაზარდოს მოქმედების არეალი რათა უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი გახდეს სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებთან შედარებით. ამისთვის კომპანიამ დაიმატა საკრედიტო ხაზი რათა მოხდეს ასორტიმენტის გაზრდა.

სამომავლო გეგმებში განიხილება ადგილობრივი წარმოების ქათმის ასორტიმენტის გაფართოვება. როგორც ნედლი ასევე გაყინული პროდუქციის. წარმოება იძლევა საშუალებას შევქმნათ ნედლი ქათმის ნახევარფაბრიკატები რაც ქმნის როგორც დამატებით შემოსავალს ასევე ახდენს რისკების დივერსიფიცირებას.

გარდა ადგილობრივი წარმოების გაფართოებისა კომპანია ასევე გეგმავს იმპორტის მიმართულების გამრავალფეროვნებას, სხვადასხვა საერთაშორისო კომპანიებისგან ექსკლუზიური დისტრიბუციის ნებართვის მოპოვებას გაყინული ხორცპროდუქტების და ნახევარფაბრიკატების მიმართულებით.

2023-2024 წლებში კომპანიამ სრულად განაახლა სავაჭრო ობიექტები. მერიის მიერ დროებით გაცემული სავაჭრო ადგილებიდან გადაინაცვლა კომერციულს ფართებში , რომელიც ბევრად უფრო კომფორტულ და სტაბილურ გარემოს თავაზობს მომხმარებლებს.

### **•ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;**

საქმიანობის მიმოხილვა უნდა მოიცავდეს სუბიექტის ფილიალების აღწერას, მათ შორის, მდებარეობას, ზომას, დაარსების მიზანს, მნიშვნელობასა და როლს სუბიექტების საქმიანობაში. სუბიექტმა უნდა წარმოადგინოს ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის თაობაზე იმ შემთხვევაში, თუ დანტერესებული მხარისთვის არსებითია ამ საკითხის უშუალო ან მოსალოდნელი გავლენა სუბიექტის საქმიანობის განვითარებაზე, მდგომარეობასა და სამომავლო გეგმებზე

კომპანიის ფილიალებად შეიძლება განვიხილოთ იმერეთის და აჭარის რეგიონები საიდანაც ხდება დასავლეთ საქართველოს მნიშვნელოვანი ნაწილის პროდუქციით მომარაგება.

იმერეთის ფილიალის წილი შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 17%. გაიხსნა 2016 წლის აპრილში.

აჭარის ფილიალის წილი შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 15%. აჭარის ფილიალი გაიხსნა 2017 წლის ოქტომბერში. ნედლი პროდუქციით მომარაგება დავიწყეთ 2018 წლის ოქტომბრის თვეში.

რაც შეეხება კომპანიის კუთვნილ სავაჭრო ობიექტებს (74 ობიექტი), ეს არის მცირე ზომის (15-20 კვ.მ) კომერციულ ფართებში განთავსებული სავაჭრო წერტილები რომლებიც ვაჭრობენ მხოლოდ ნედლი ქათმის ხორცპროდუქტებით და მინიმალური დამხმარე პროდუქტებით (იმპორტირებული კარაქი, მაიონეზი). ქალაქის და რეგიონის მასშტაბით ობიექტები განთავსებულია ისე რომ მოხდეს ყველა სავაჭროდ მნიშვნელოვანი უბნის თუ ადგილის ათვისება. ყოველთვიურად ხდება ცალკეული ობიექტის ფინანსური ანალიზი და მისი მომგებიანობიდან და პერსპექტივებიდან გამომდინარე ფასდება რამდენად უღირს კომპანიას ამ ობიექტის მუშაობა. კომპანიის გახსნიდან დღემდე ბევრი ობიექტი ჩანაცვლდა სხვა უფრო უკეთესი ლოკაციით და დღემდე ხდება ახალი ლოკაციების ძიება და ანალიზი.

2023 წელს კომპანიაში სრულიად განახლდა და გარემონტდა სავაჭრო ობიექტები რაც მომსახურებას კიდევ უფრო მიმზიდველს და კომფორტულს ხდის მომხმარებლისთვის. ასევე ყველა ობიექტი ოპერირებს HACCP-ის სტანდარტების მიხედვით.

განახლებულ მაღაზიებში იგეგმება ასორტიმენტის გაზრდა როგორც ადგილობრივი წარმოების ქათმის პროდუქტებით (სოსისი, ძეხვი, შებოლილი ქათმის ნაჭრები, ქათმის ნაგეთსი და შნიცელი) ასევე დამატებითი ახლოს მდგომი პროდუქციის მოზიდვით და თაროზე განთავსებით, იმ ობიექტებზე სადაც ფართი საშუალებას იძლევა.

- **კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა;**

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა მოიცავს ისეთი ინოვაციური ღონისძიებების აღწერას, რომლებიც ახალი ან უკვე არსებული სერვისების ან პროდუქტების განვითარებასა და გაუმჯობესებასთან არის დაკავშირებული. საქმიანობის მიმოხილვის ამ ნაწილში, უპირველეს ყოვლისა, კვლევებისა და განვითარების კუთხით მიმდინარე ღონისძიებების მიზნები უნდა იყოს წარმოდგენილი. გარდა ამისა, მიმოხილვა უნდა მოიცავდეს თითოეული ღონისძიების აღწერას, ეტაპებსა და საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამ ღონისძიებების განვითარების დონეს. ამავდროულად, მიმოხილვა არ უნდა იყოს მარკეტინგული ან სარეკლამო ხასიათის ინფორმაციის შემცველი

კომპანია მუდმივ რეჟიმში ანხორციელებს ბაზრის შიდა კვლევებს. ბაზარზე არსებული იმპორტირებული პროდუქტების, ფასების და რაოდენობების ანალიზს რათა შემდგომ უფრო ეფექტურად მოხდეს ადგილობრივი პროდუქციის პოზიციონირება და საფასო პოლიტიკის დაგეგმვა.

კომპანიის რეალიზაციის სამსახური ყოველკვირა ახორციელებს კონკურენტი პროდუქტების ფასების კვლევას შიდა ბაზარზე რის შედეგადაც შესყიდვების და ფინანსურ სამსახურთან ერთად იგეგმება სამომავლო სარეალიზაციო რაოდენობები, სააქციო პერიოდები და შესასყიდი პროდუქციის ასორტიმენტი და რაოდენობები.

ასევე შესყიდვების სამსახური თავის მხრივ ახდენს საიმპორტო ფასების ყოველკვირეულ ანალიზს. იძიებს სხვადასხვა ქვეყნიდან შემოსული იმპორტირებული პროდუქციის ადგილზე შესასყიდ ფასებს და ბაზარზე ახალი პროდუქტების შემოყვანის შესაძლებლობებს.

გარდა ადგილზე არსებული ინფორმაციული კვლევებისა, ბაზრის სამომავლო განვითარებისა და ინოვაციებისთვის პერიოდულად იგეგმება გაყინული საკვები პროდუქტების საერთაშორისო გამოფენებზე ვიზიტები, რომლებიც ტარდება ღუბაი, ბელგია, ესპანეთი, ჩინეთი, ამერიკა და სხვა წამყვან ქვეყნებში.

ასორტიმენტის გაფართოვების მიზნით იგეგმება ევროპელი სპეციალისტების ჩამოყვანა რომლებიც მონაწილეობას მიიღებენ გემოვნური თვისებებისა და

რეცეპტების დამუშავების პროცესში, რათა პროდუქტები მორგებული იყოს ადგილობრივი მომხმარებლის გემოვნებაზე. ჩატარდება კვლევა ყველაზე გაყიდვადი და პოპულარული ქათმის პროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების და მარინადების მიმართულებით.

### **•აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;**

საქმიანობის მიმოხილვის ამ ნაწილში წარმოდგენილი უნდა იყოს ის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, რომლებიც სუბიექტის მიზნებისა და გეგმების კუთხით მიღწეული პროგრესის შესაფასებლად, ძირითადი რისკების მონიტორინგისათვის, ან სუბიექტის საქმიანობის განვითარებისა და მდგომარეობის აღსაწერად ყველაზე ეფექტურად მიიჩნევა ხელმძღვანელი პირების მიერ. ამგვარი მაჩვენებლები, როგორც წესი, ხელმძღვანელი პირების მიერ საწარმოს სამართავად გამოიყენება და საწარმოს შესახებ სრულ წარმოდგენას ქმნის, რაც დაინტერესებულ პირებს სუბიექტის მიღწევების შეფასების საშუალებას აძლევს. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები შეიძლება იყოს როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი. ხელმძღვანელმა პირებმა, ანგარიშგებაში უნდა ასახონ მაჩვენებლების ცვლილება გასულ საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით ახსნან ამ ცვლილების გამომწვევი მიზეზები. ასეთი ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგებით დაინტერესებულ პირებს იმის შეფასებაში ეხმარება, თუ რამდენად არის სუბიექტის მიზნები და გეგმები განხორციელებული. ასევე, თუ გამოყენებული საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები საზოგადოდ არის დამკვიდრებული, როგორც მრეწველობის კონკრეტულ დარგში, ისე ზოგადად, მოსალოდნელია, რომ გაიზრდება შესაძარისობა საწარმოებს შორის. სუბიექტის საქმიანობის სრულად გაგებისთვის, საქმიანობის მიმოხილვის ამ ნაწილში წარმოდგენილი უნდა იყოს არაფინანსური მაჩვენებლები, რომლებიც დასაქმებულთა და გარემოს დაცვის საკითხებთან არის დაკავშირებული. ინფორმაცია ამ საკითხებთან დაკავშირებული ყველა რელევანტური პოლიტიკის აღწერას და ამ პოლიტიკების ეფექტურობის მიმოხილვას უნდა მოიცავდეს.

### **•წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.**

- რეპუტაცია და ბრენდის სიძლიერე;
- მომხმარებლები;
- ბუნებრივი რესურსები;
- დასაქმებულები;
- კვლევა და განვითარება;
- ინტელექტუალური კაპიტალი;
- ლიცენზიები, პატენტები, საავტორო უფლებები და სასაქონლო ნიშნები;
- სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე.

- კომპანია ბაზარზე სარგებლობს საკმაოდ მყარი რეპუტაციით, გამომდინარე იქედან რომ ვაჭრობს ქართული წარმოების მაღალი ხარისხის ქათმის ხორცპროდუქტების “ბიუ-ბიუ”ს ბრენდით. ეს არის პირველი მაშტაბური, ვერტიკალურად ინტეგრირებული, საერთაშორისო სტანდარტებით შექმნილი ქართული საწარმო რომელიც ბოლომდე ორიენტირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებაზე. სწორედ პროდუქციის ხარისხიდან გამომდინარეობს ბრენდის სიძლიერე, რის შედეგადაც კომპანიამ მარტივად შეძლო ყოველგვარი მარკეტინგული აქტივობების გარეშე მომხმარებლისთვის გაეცნო და ბაზარზე საკუთარი ადგილი დაეკავებინა დროის საკმაოდ მოკლე პერიოდში. გარდა სადისტრიბუციო საქმიანობისა კომპანიას გააჩნია საკუთარი 74 სავაჭრო ობიექტი საიდანაც ხდება ქათმის ნედლი ხორცპროდუქტების რეალიზაცია. ეს არის ამ სფეროში ინოვაციური და უკონკურენტო მიმართულება, რაც საშუალებას იძლევა უშუალო კონტაქტი იქონიო პირდაპირ მომხმარებლებთან და კიდევ უფრო მეტად შეუწყო ხელი ბრენდის გაძლიერება განვითარებას.
- ჩვენი მომხმარებლები არიან როგორც სავაჭრო ქსელები, უბნის მაღაზიები, რესტორნები, კაფეები, სასტუმროები, საბავშვო ბაღები ასევე ჩვეულებრივი მოქალაქეები რომლებიც საკმაოდ მაღალი ლოიალურობით გამოირჩევიან ჩვენი პროდუქციის მიმართ. ეს ყოველივე განპირობებულია კომპანიის მიერ შეთავაზებული მაღალი ხარისხის პროდუქციით და მომსახურებით. სავაჭრო ობიექტები ყოველდღიურად საშუალოდ 13,000 მომხმარებელს ემსახურება.
- კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 350 ადამიანი, რომელთაგან ნახევარი ყოველდღიურ კონტაქტშია იმყოფება პირდაპირ მომხმარებელთან. ამიტომ დიდი ყურადღება ექცევა ამ ადამიანების სწავლებას, გადამზადებას, მომსახურების ტრენინგებს, ვიზუალურ მხარეს და ა.შ. ეს არის მნიშვნელოვანი ნაწილი ბრენდის განვითარებისთვის და მომხმარებლების ინფორმირებისთვის. კომპანიაში არსებობენ ადამიანები ვინც კონკრეტულად საცალო ვაჭრობის მიმართულების განვითარებაზე და გაფართოვებაზე არიან პასუხისმგებელნი, გამომდინარე იქედან რომ ეს სეგმენტი საკმაოდ მნიშვნელოვანია კომპანიის და ბრენდის არსებობაში.
- გარდა ადგილობრივი წარმოების პროდუქციისა კომპანიას გააჩნია საკუთარი ბრენდის ქვეშ შექმნილი იმპორტირებული პროდუქტები რომლითაც ასევე ვაჭრობს სადისტრიბუციო და საცალო ქსელში. ეს პროდუქტებიც ანალოგიური წარმეტებით სარგებლობენ ქართულ ბაზარზე და ჯერ ჯეროებით თავიანთ სეგმენტში იმპორტირებული ბაზრის 30-40 პროცენტი უკავიათ.
- სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე არის მყარი და ზრდადი, რასაც ადასტურებს სტატისტიკური ინფორმაცია როცა საქმიანობის დაწყებისას კომპანია ყიდდა 200 ტონა პროდუქციას ხოლო მიმდინარე პერიოდის რეალიზაცია 1,200

ტონას ცდება. ასევე პარალელურად მოხდა იმპორტირებული ბაზრის შევიწროვება რადგანაც მომხმარებელს გამოუჩნდა უკეთესი ალტერნატივა შეეძინა ხარისხიანი, ახალი და გაუყინავი პროდუქცია ბაზარზე მისაღებ ფასად.

### **ძირითად რისკებსა და გაურკვევლობებს**

საქმიანობის მიმოხილვით გათვალისწინებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უნდა შემოიფარგლებოდეს იმით, რასაც ხელმძღვანელი პირები არსებითად მიიჩნევენ სუბიექტის საქმიანობის განვითარების, მდგომარეობისა და სამომავლო პერსპექტივებისთვის. ძირითადი რისკების მიმოხილვა

საქმიანობის მიმოხილვაში მოხსენიებულ რისკებსა და გაურკვევლობებზე ხელმძღვანელი პირების მხრიდან მუდმივად უნდა მიმდინარეობდეს მონიტორინგი, რომლის მეთოდოლოგია და შედეგები რეკომენდირებულია აისახოს ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი უნდა იყოს არსებითი რისკების (როგორც ფინანსური, ასევე არაფინანსური) სრული ჩამონათვალი და თითოეული რისკის კონკრეტული აღწერა, რაც ანგარიშგებით დაინტერესებულ პირს შესაძლებლობას მისცემს დაადგინოს, როგორ შეიძლება აღნიშნულმა რისკმა ზიანი მიაყენოს სუბიექტს. ძირითადი რისკების მართვასთან დაკავშირებული მიზნებისა და პოლიტიკის ნაწილში წარმოდგენილმა ინფორმაციამ სრულად უნდა მოიცვას, როგორც რისკების აღბათობისა და იმ გარემოებების აღწერა, რომელთა პირობებშიც აღნიშნულ რისკებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება სუბიექტზე, ასევე, ამ რისკების შესაძლო ეფექტების შეფასება და აღწერა.

სუბიექტის ხელმძღვანელმა პირებმა ის ძირითადი რისკები უნდა გაასაჯაროონ, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლიათ სუბიექტის გეგმებსა და ღირებულებაზე შემდეგ სფეროებში: სტრატეგიული, კომერციული, ოპერაციული და ფინანსური. რისკებისა და გაურკვევლობების აღწერა იმდენად კონკრეტული უნდა იყოს, რომ პარტნიორმა/აქციონერმა შეძლოს იმის გაგება, რატომ არის არსებითი მათი ანგარიშგებაში აღნიშვნა. ეს შეიძლება მოიცავდეს შემდეგი საკითხების აღწერას:

- რისკის აღბათობა;
- ის გარემოებები, რომელშიც რისკი შეიძლება ყველაზე რელევანტური იყოს სუბიექტისათვის;
- რისკის შესაძლო ეფექტები.

ანგარიშგება უნდა მოიცავდეს ძირითად რისკებში მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების (რისკის მოცულობა, დადგომის აღბათობა, დრო და შესაძლო ეფექტი ან ახალი რისკები) ახსნას, რომლებიც გასულ საანგარიშგებო პერიოდთან იქნება შედარებული.

სუბიექტის საქმიანობის განვითარების, მდგომარეობის ან სამომავლო გეგმების სრულად გაგებისათვის, ძირითადი რისკები უნდა გასაჯაროვდეს და აღიწეროს მიუხედავად მათი კლასიფიკაციისა და ასევე, მიუხედავად იმისა, გამომდინარეობენ თუ არა ისინი სუბიექტის სტრატეგიული, საოპერაციო, საორგანიზაციო გადაწყვეტილებებიდან ან გარე ფაქტორებიდან, რომლებზეც ხელმძღვანელ პირებს შეიძლება ჰქონდეთ მცირე ან ნულოვანი პირდაპირი კონტროლი.

ძირითად რისკად შეიძლება ჩაითვალოს სუბიექტის დამოკიდებულება ერთი ადგილობრივი საწარმოს პროდუქციაზე. თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა შემოსავლის მიღების საშუალება, როგორც ასორტიმენტი ასევე გასაღების არეალი. ასორტიმენტი მოიცავს როგორც ადგილობრივი წარმოების ქათმის ხორცპროდუქტებს გაყინულის და ნედლის სახით, ასევე იმპორტირებული პროდუქციის ნაირსახეობებს. ასევე მნიშვნელოვანია ისიც რომ სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებისგან განსხვავებით სუბიექტი მუშაობს ორი მიმართულებით, როგორც საბითუმო ასევე საცალო. გააჩნია გასაღების საკუთარი 74 ობიექტი ქვეყნის მაშტაბით, რომლებიც ნებისმიერი საკვები პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას იძლევა. ასევე შესაძლებელია ამ ობიექტების ქვეიჯარით გაცემა და ალტერნატიული შემოსავლის მიღება.

ერთერთი საწარმო ინდუსტრიისთვის დამახასიათებელი რისკი შეიძლება იყოს ფრინველის ვირუსული გრიპი რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას საწარმოს და შემდგომ სუბიექტის უახლოეს გეგმებს. თუმცა საწარმოში მიმდინარე სანიტარული ნორმების დაცვა და საერთაშორისო სტანდარტებით მართვა მინიმუმამდე ამცირებს ამ რისკს. საწარმოს ციკლის თითოეული პროცესი მნიშვნელოვნად კონტროლდება და ნებისმიერი რისკის პრევენციისთვის მაქსიმალური ზომები მიიღება.

ასევე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს ის რომ წარმოებას პერიოდულად სჭირდება გადაიარაღება ან მთლიანი ფერმების დეზინფექცია და წმენდითი სამუშაოები, რაც გულისხმობს დროებით ნედლი ქათმის პროდუქციის მიწოდების შეჩერებას და მუშაობას მხოლოდ გაყინული პროდუქციის მარაგებით. რათქმაუნდა ეს იწვევს კომპანიის შემოსავლიანობის შემცირებას, თუმცა ეს იმდენად კრიტიკულად მნიშვნელოვანია წარმოებისთვის და იმისთვის რომ შევინარჩუნოთ ხარისხი და თავიდან ავიცილოთ სამომავლოდ უფრო დიდი რისკები და ზარალი, რომ კომპანიის მენეჯმენტი ამ ფაქტორს არ განიხილავს როგორც მნიშვნელოვან რისკს.

გამომდინარე იქიდან რომ კომპანია იმპორტის საბრუნავისთვის იყენებს დოლარის საკრედიტო ხაზს , ყოველწლიურად გააჩნია ფინანსური რისკი სავალუტო კურსიდან გამომდინარე, რაც გარე ფაქტორებზეა დამოკიდებული.

09.12.2024

მარიკა გოგიჩაიშვილი  
ფინანსური დირექტორი

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი

საშუალებას იძლევა, ასევე შესაძლებელია ამ ობიექტების ძველი არით გაცემა და ალტერნატიული შემოსავლის მიღება.

ერთერთი საწარმო ინდუსტრიისთვის დამახასიათებელი რისკი შეიძლება იყოს ფრინველის ვირუსული გრიპი რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას საწარმოს და შემდგომ სუბიექტის უახლოეს გეგმებს. თუმცა საწარმოში მიმდინარე სანიტარული ნორმების დაცვა და საერთაშორისო სტანდარტებით მართვა მინიმუმამდე ამცირებს ამ რისკს. საწარმოს ციკლის თითოეული პროცესი მნიშვნელოვნად კონტროლდება და ნებისმიერი რისკის პრევენციისთვის მაქსიმალური ზომები მიიღება.

ასევე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს ის რომ წარმოებას პერიოდულად სჭირდება გადაიარაღება ან მთლიანი ფერმების დეზინფექცია და წმენდითი სამუშაოები, რაც გულისხმობს დროებით ნედლი ქათმის პროდუქციის მიწოდების შეჩერებას და მუშაობას მხოლოდ გაყინული პროდუქციის მარაგებით. რატომაუნდა ეს იწვევს კომპანიის შემოსავლიანობის შემცირებას, თუმცა ეს იმდენად კრიტიკულად მნიშვნელოვანია წარმოებისთვის და იმისთვის რომ შევინარჩუნოთ ხარისხი და თავიდან ავიცილოთ სამომავლოდ უფრო დიდი რისკები და ზარალი, რომ კომპანიის მენეჯმენტი ამ ფაქტორს არ განიხილავს როგორც მნიშვნელოვან რისკს.

გამომდინარე იქიდან რომ კომპანია იმპორტის საბრუნავისთვის იყენებს დოლარის საკრედიტო ხაზს , ყოველწლიურად გააჩნია ფინანსური რისკი სავალუტო კურსიდან გამომდინარე, რაც გარე ფაქტორებზეა დამოკიდებული.

მარიკა გოგიჩაიშვილი  
ფინანსური დირექტორი



შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი  
LLC Geo Distribution Group