

შპს პარტნიორი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული და ამ
თარიღით დამთავრებული წლისთვის და მასზე გაცემული
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა	20
4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები	21
5. ძირითადი საშუალებები	24
6. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები	25
7. არამატერიალური აქტივები	26
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	26
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	27
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
11. სესხები	27
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29
13. ამონაგები	29
14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	30
15. გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯი	30
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
17. ფინანსური ხარჯი	31
18. სხვა მოგება (ნეტო)	31
19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	32
20. ფინანსური რისკების მართვა	32
21. კაპიტალის მართვა	36
22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	36
23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	36
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	37
შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს “პარტნიორი”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “პარტნიორი”-ს (შემდგომში, ტექსტში კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ, 6-37 გვერდებზე).

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2025 წლის 15 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 37-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“- ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ 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.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. - ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 15 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 37-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 15 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 37-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო



შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,107	10,506
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	1,323	1,017
არამატერიალური აქტივები	7	32	25
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,462	11,548
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	11,369	8,502
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	37,216	32,029
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	801	538
სულ მოკლევადიანი აქტივები		49,386	41,069
სულ აქტივები		62,848	52,617
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი		2,144	1,540
გაუნაწილებელი მოგება		32,513	25,466
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,657	27,006
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,595	5,895
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	6	891	604
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,486	6,499
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	6	512	479
მოკლევადიანი სესხები	11	4,602	2,318
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	18,591	16,315
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,705	19,112
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		62,848	52,617

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი

შპს "პარტნიორი"-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,107	10,506
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	1,323	1,017
არამატერიალური აქტივები	7	32	25
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,462	11,548
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	11,369	8,502
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	37,216	32,029
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	801	538
სულ მოკლევადიანი აქტივები		49,386	41,069
სულ აქტივები		62,848	52,617
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი		2,144	1,540
გაუნაწილებელი მოგება		32,513	25,466
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,657	27,006
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,595	5,895
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	6	891	604
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,486	6,499
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	6	512	479
მოკლევადიანი სესხები	11	4,602	2,318
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	18,591	16,315
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,705	19,112
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		62,848	52,617

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი



შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ამონაგები	13	235,540	214,336
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(197,179)	(177,745)
საერთო მოგება		38,361	36,591
გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯი	15	(22,788)	(18,999)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(4,667)	(3,793)
ფინანსური ხარჯი	17	(915)	(466)
ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(210)	(8)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	56	193
მიმდინარე წლის მოგება		9,837	13,518

სხვა სრული შემოსავლი

ფინანსური ელემენტები, რომლებიც არ შეიძლება, რომ შემდგომში
 რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალების გადაფასება	604	1,540
სულ სხვა სრული შემოსავლი	604	1,540
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება	10,441	15,058

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
 ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი

შპს "პარტნიორი"-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ამონაგები	13	235,540	214,336
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(197,179)	(177,745)
საერთო მოგება		38,361	36,591
გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯი	15	(22,788)	(18,999)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(4,667)	(3,793)
ფინანსური ხარჯი	17	(915)	(466)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(210)	(8)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	56	193
მიმდინარე წლის მოგება		9,837	13,518
სხვა სრული შემოსავლი			
ფინანსური ელემენტები, რომლებიც არ შეიძლება, რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში			
ძირითადი საშუალების გადაფასება		604	1,540
სულ სხვა სრული შემოსავლი		604	1,540
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება		10,441	15,058

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი



შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	9,837	13,518
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,950	1,332
პროცენტის ხარჯი	915	466
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	244	239
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	62	498
სავალუტო ზარალი	210	8
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	13,218	16,061
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(5,431)	(4,829)
ცვლილება მარაგებში	(2,867)	(2,891)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,660	(2,120)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები	6,580	6,221
გადახდილი პროცენტი	(847)	(465)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,733	5,756
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,171)	(7,701)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	100	(7)
წმინდა ფულადი სახსრების გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,080)	(7,708)
შემოსავალი სესხებიდან	153,069	93,078
სესხების დაფარვა	(153,258)	(87,487)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(411)	(218)
გადახდილი დივიდენდი	(2,790)	(3,186)
წმინდა ფულადი სახსრების (გასავალი)/შემოსავლისა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,390)	2,187
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	263	235
ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში	538	303
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	801	538

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი

შპს "პარტნიორი"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	9,837	13,518
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,950	1,332
პროცენტის ხარჯი	915	466
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	244	239
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	62	498
სავალუტო ზარალი	210	8
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	13,218	16,061
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(5,431)	(4,829)
ცვლილება მარაგებში	(2,867)	(2,891)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,660	(2,120)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები	6,580	6,221
გადახდილი პროცენტი	(847)	(465)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,733	5,756
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,171)	(7,701)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	100	(7)
წმინდა ფულადი სახსრების გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,080)	(7,708)
შემოსავალი სესხებიდან	153,069	93,078
სესხების დაფარვა	(153,258)	(87,487)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(411)	(218)
გადახდილი დივიდენდი	(2,790)	(3,186)
წმინდა ფულადი სახსრების (გასავალი)/შემოსავლის საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,390)	2,187
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	263	235
ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში	538	303
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	801	538

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი



შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	15,134	15,134
2023 წლის მოგება	-	13,518	13,518
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(3,186)	(3,186)
ძირითადი საშუალებების აფასება	1,540	-	1,540
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,540	25,466	27,006
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	1,540	25,466	27,006
2024 წლის მოგება	-	9,837	9,837
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,790)	(2,790)
ძირითადი საშუალებების აფასება	604	-	604
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,144	32,513	34,657

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი

შპს "პარტნიორი"-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	15,134	15,134
2023 წლის მოგება	-	13,518	13,518
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(3,186)	(3,186)
ძირითადი საშუალებების აფასება	1,540	-	1,540
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	1,540	25,466	27,006
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	1,540	25,466	27,006
2024 წლის მოგება	-	9,837	9,837
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,790)	(2,790)
ძირითადი საშუალებების აფასება	604	-	604
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის	2,144	32,513	34,657

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პარტნიორი“ (კომპანია) დაარსდა 2014 წლის 2 დეკემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 400132192). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სს ნიკორა ჯგუფის კომპანიების მიერ წარმოებული პროდუქტების დისტრიბუცია შიდა და გარე ქსელებში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ალექსანდრე მრეკლიშვილის ქუჩა, N 2.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 730 თანამშრომელს (2023: 590 თანამშრომელი).

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს პარტნიორის 100%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ნიკორა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი

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

2.2 წარსადგენი ვალუტა

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

2.3 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგები და შემოსულობები

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა კლიენტს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში. მზა პროდუქციის ან გაყიდვის მიზნით შესყიდული საქონლის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია, გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება. შემოსავალი აღიარდება დასრულებული საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი ასახავს კლიენტისთვის გადასახდელი ანაზღაურების კორექტირებებს (ფულადი სახსრები, რომელსაც კომპანია უხდის კლიენტს, ან რომელთა კლიენტისთვის გადახდა მოსალოდნელია) და საქონლის მოცულობის გათვალისწინებით განსაზღვრულ ფასდათმობებს. თუ კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას, კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს კომპანიის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები - სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილ საფასურზე. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები შემოსავლად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს მათ ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. კლიენტს გადასცემს კონტროლს შესაბამისი საქონელზე ან მომსახურებებზე).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

2.5 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);

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

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.6 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

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

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

2.7 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-3 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-9 შენიშვნა;

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. მოსალოდნელი ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

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

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის 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.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ

ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.8 აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

2.9 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

2.10 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

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

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-

ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

2.12 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

აქტივის დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	3 - 10 წელი
ავიჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	3 - 7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2 - 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 წელი

2.13 არამატერიალური აქტივები

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

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 - 10 წლის გაანგარიშებით.

2.14 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

2.15 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

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

2.16 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.17 გადახდილი ავანსები.

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

2.18 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

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

2.19 საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელი გადაწყვეტილებით.

2.20 ნასესხები საშუალებები

ნასესხები საშუალებების აღიარება თავდაპირველად ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.21 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.22 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.23 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი და 1 ევრო = 2.9306. (2023 წლის 31 დეკემბრის: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი და 1 ევრო = 2.9753).

2.24 შემოსავლის აღიარება.

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

2.25 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.26 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.27 წილობრივი ინვესტიციები

შვილობილი კომპანია წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია თვითღირებულების მეთოდით ბასს 27-ის - ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, ინვესტირებული კომპანიებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება კომპანიის მოგება-ზარალში როდესაც დადგინდება დივიდენდების მიღების უფლება.

2.28 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

2.29 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

**შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

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

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

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

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

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება საიჯარო ხელშეკრულების ვადას დამატებული ხელმძღვანელობის მიერ გაგრძელების უფლების შეფასების პერიოდზე. აქტივის გამოყენების უფლების პერიოდი მოიცავს 5 წელს.

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

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

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

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

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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

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

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

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო

ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალეების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 9).

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2024 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა მათ დანერგვას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

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

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

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

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

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

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

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

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი, რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა, რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება, რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.

4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.

SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან, პირველადი დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

ფასს-ების ინტერპრეტაციის კომიტეტმა გამოსცა გარკვეული გადაწყვეტილებები რომლებიც მნიშვნელოვანია 2024 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, თუმცა მათ დანერგვას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2024 წლის იანვარი	დედა კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის გაერთიანება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბასს 27)
2024 წლის აპრილი	დასაქმების გაგრძელებაზე დამოკიდებული გადახდები გადაცემის პერიოდში (ფასს 3)
2024 წლის აპრილი	კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ბასს 37)

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:

კომპანიამ ვადადგე არ მიიღო შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 21-ის ცვლილებები - გაცვლის შეუძლებლობა (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან). 2023 წლის აგვისტოში IASB-მა გააუმჯობესა ბასს 21 და დაამატა მოთხოვნები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს, განსაზღვრონ, შესაძლებელია თუ არა, ვალუტის სხვა ვალუტაში გაცვლა და რა კურსი უნდა გამოიყენონ გაცვლის შეუძლებლობის შემთხვევაში. ამ ცვლილებამდე ბასს 21 ასახავდა გაცვლითი კურსის გამოყენებას მაშინ, როდესაც გაცვლა დროებით არ იყო შესაძლებელი, მაგრამ არ განიხილავდა იმ შემთხვევას, როდესაც გაცვლის პრობლემა მუდმივი იყო.

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები – ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან). 2024 წლის 30 მაისს IASB-მა გამოუშვა ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტების მიზნობრივი ცვლილებები, რათა უპასუხოს პრაქტიკაში გაჩენილ ახალ შეკითხვებს და შეიტანოს ახალი მოთხოვნები არა მხოლოდ ფინანსური ინსტიტუტებისთვის, არამედ კორპორაციული საწარმოებისათვის. ამ ცვლილებებში შედის:

- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და გაუქმების თარიღების დაზუსტება ახალი გამოწვევების, რომელიც შეეხება ელექტრონული სისტემის მეშვეობით გადახდილ ზოგიერთ ფინანსურ ვალდებულებას.
- დამატებითი განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს, შეესაბამება თუ არა ფინანსური აქტივი ძირისა და პროცენტის კრიტერიუმებს.
- ახალი განმარტებითი შენიშვნების დამატება გარკვეული ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც შეიცავს ისეთ პირობებს, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადი (მაგალითად: ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც აქვთ გარემოს, სოციალური და მართვის მიზნების მიღწევისთან დაკავშირებული მახასიათებლები).
- განმარტებითი შენიშვნების განახლება აქციების ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

მეორე პუნქტში მოცემული განახლებები მეტწილად შეესაბამება ფინანსურ ინსტიტუტებს, ხოლო დანარჩენ პუნქტებში მოცემული ცვლილებები ყველა საწარმოსათვის რელევანტურია.

ფასს 9-ისა და ფასს-ის ცვლილებები ეფექტური იქნება წლიური ანგარიშგების პერიოდებისათვის და ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით.

ფასს 18, პრეზენტაცია და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). ახალი სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 1-ს და ორიენტირებულია მოგება-ზარალის უწყისის განახლებებზე.

ფასს 18-ში წარდგენილი ძირითადი საკითხები ეხება:

- მოგება-ზარალის უწყისის სტრუქტურას
- მოგება-ზარალის უწყისში ხარჯების პრეზენტაციისათვის ყველაზე გამოსადეგი სტრუქტურის განსაზღვრას.
- საჭირო განმარტებით შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც შეეხება გარკვეული მოგების ან დანაკარგის შესრულების ზომებს, რომლებიც წარმოდგენილია კორპორაციის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (მენეჯმენტით განსაზღვრული შესრულების ზომები).
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგაციისა და დისაგრეგაციის შესახებ, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 19-დედა კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). მოცემული ახალი სტანდარტი მუშაობს ფასს-ის სხვა სტანდარტებთან ერთად. შესაფერისი შვილობილი კომპანია ატარებს ანგარიშგების სტანდარტებში არსებულ ფასს-ის სხვა მოთხოვნებს, განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების გარდა და იყენებს შემცირებულ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებს. ფასს 19 წარმოადგენს ნებაყოფლობით სტანდარტს შესაფერისი შვილობილი კომპანიებისათვის.

შვილობილი კომპანია შესაფერისია თუ:

- არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.
- ჰყავს ძირითადი ან შუამავალი დედა კომპანია, რომელიც აწარმოებს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილ მოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება:							
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,647	343	372	2,842	5,204
შემოსვლა	1,254	3,640	808	104	4	1,337	7,147
კაპიტალიზაცია	-	26	12	14	201	26	279
გადაფასება	1,503	5	-	-	-	-	1,508
გასვლა	-	-	(105)	(32)	(497)	(275)	(909)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,757	3,671	2,362	429	80	3,930	13,229
შემოსვლა	-	-	566	156	64	1,793	2,579
კაპიტალიზაცია	-	-	12	64	2	80	158
გადაფასება	191	229	-	-	-	-	420
გასვლა	-	-	(40)	(6)	-	(554)	(600)
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,948	3,900	2,900	643	146	5,249	15,786
დაგროვილი ცვეთა:							
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	910	193	85	893	2,081
წლის ცვეთა	-	31	349	78	55	571	1,084
გადაფასების შედეგად ელიმინაცია	-	(31)	-	-	-	-	(31)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(49)	(26)	(123)	(213)	(411)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,210	245	17	1,251	2,723
წლის ცვეთა	-	184	327	73	15	873	1,472
გადაფასების შედეგად ელიმინაცია	-	(184)	-	-	-	-	(184)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(20)	(3)	-	(309)	(332)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,517	315	32	1,815	3,679
საბალანსო ღირებულება:							
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	737	150	287	1,949	3,123
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,757	3,671	1,152	184	63	2,679	10,506
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,948	3,900	1,383	328	114	3,434	12,107

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

6. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს საოპერაციო საქმიანობისათვის. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 5 წლის ვადით.

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

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობას:

	2024	2023
ისტორიული ღირებულება	1,599	558
დაგროვილი ცვეთა	582	346
1 იანვარი (ნარჩენი ღირებულება)	1,017	212
დამატება	22	1,041
მოდიფიკაცია	752	-
პერიოდის ცვეთის დარიცხვა	468	(236)
31 დეკემბერი (ნარჩენი ღირებულება)	1,323	1,017
ისტორიული ღირებულება	2,373	1,599
დაგროვილი ცვეთა	1,050	582

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას:

	2024	2023
1 იანვარი	1,083	260
დამატება	22	1,041
საპროცენტო ხარჯი	87	51
ძირის გადახდა	(480)	(218)
პროცენტების გადახდა	(87)	(51)
მოდიფიკაცია	752	-
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	26	-
31 დეკემბერი	1,403	1,083

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება, გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის ხარჯმა შეადგინა 1,078 და 1,191, 2024 და 2023 წლებისათვის, შესაბამისად. საიჯარო დავალიანების ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 20-ში.

7. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	უფლებები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>			
2022 წლის 31 დეკემბერი	87	5	100
გასვლა	-	(1)	(1)
2023 წლის 31 დეკემბერი	87	4	99
შემოსვლა	16	-	16
2024 წლის 31 დეკემბერი	103	4	115
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>			
2022 წლის 31 დეკემბერი	53	1	62
წლის ამორტიზაცია	9	4	13
გასულების ამორტიზაცია	-	(1)	(1)
2023 წლის 31 დეკემბერი	62	4	74
წლის ამორტიზაცია	9	-	9
2024 წლის 31 დეკემბერი	71	4	83
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>			
2022 წლის 31 დეკემბერი	34	4	38
2023 წლის 31 დეკემბერი	25	-	25
2024 წლის 31 დეკემბერი	32	-	32

კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის არამატერიალური აქტივები, არსებული და სამომავლო, დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საქონელი	11,300	8,464
სხვა	69	38
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	11,369	8,502

კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	36,948	31,909
გაუფასურების რეზერვი	(244)	(239)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	36,704	31,670
ავანსები და წინასწარ გადახდები	482	353
სხვა მოთხოვნები	30	6
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	37,216	32,029

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა	2024	2023
1 იანვრისათვის	239	118
ზრდა/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	5	121
31 დეკემბრის მდგომარეობით	244	239

კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, არსებული და სამომავლო, დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	25	66
ფული საბანკო ანგარიშებზე	776	472
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	801	538

11. სესხები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სესხები დედა კომპანიისგან ფიქსირებული პროცენტით	-	1,900
საბანკო სესხები ცვლადი პროცენტით	3,595	3,995
სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	3,595	5,895
სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით	1,946	54
საბანკო სესხები ცვლადი პროცენტით	2,656	2,264
სესხების მიმდინარე ნაწილი	4,602	2,318
სულ სესხები	8,197	8,213

შპს “პარტნიორი“-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სესხების დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ, ცხრილში.

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის განმავლობაში	4,602	2,318
1-დან 3 წლამდე ვადაში	3,595	3,043
3 წლის შემდეგ	-	2,852
სულ სესხები	8,197	8,213

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას 2024 და 2023 წლების განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვარი	8,213	2,649
სესხების აღება	154,013	93,078
სესხების დაფარვა	(154,022)	(87,487)
საპროცენტო ხარჯი	828	414
პროცენტის დაფარვა	(835)	(441)
31 დეკემბერი	8,197	8,213

საბანკო სესხები არის 1- დან 6 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ სესხებს გადასახდელი აქვთ წლიურად პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 8% და 9.5%) დამატებული 3.5%. აშშ დოლარში დენომინირებულ საბანკო სესხებს აქვთ საშუალოდ წლიური 8.35% მცოცავი განაკვეთი მიზნული აშშ დოლარის SOFR-ზე. ფიქსირებული სესხები წარმოადგენს ლარებში ნომინირებულ შიდა სესხებს. ლარში სესხების საპროცენტო განაკვეთია 12%. სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, სავაჭრო მოთხოვნებითა და მარაგებით. სესხების უზრუნველყოფაში არსებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შესაბამისი აქტივების განმარტებითი შენიშვნები.

სესხები ითვალისწინებს გარკვეულ შემზღუდველ პირობებს. მოცემული გულისხმობს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათ შორის, დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს. ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება, მოითხოვოს შესაბამისი სესხის სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე.

ერთ-ერთი ძირითადი ბანკის სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას ნაკისრი აქვს ვალდებულება, დაიცვას გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტები, რომელიც გაიანგარიშება სპეციფიკური პრინციპით (ფასს-იდან განსხვავებული პრინციპით დაანგარიშებული მონაცემები) დაგენერირებული მონაცემებით, ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ნაწილობრივ კონსოლიდაციის დონეზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით ბანკის გაანგარიშებებით გადახვევა არ დაფიქსირებულა.

შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	17,753	15,098
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	247	684
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,000	15,782
საგადასახადო ვალდებულებები	535	497
მიღებული ავანსები	56	36
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	591	533
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18,591	16,315

13. ამონაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	239,986	215,102
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(4,460)	(3,553)
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	14	2,787
სულ ამონაგები	235,540	214,336

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2024 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქონლის მიწოდება საქართველო	საქონლის მიწოდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ	სულ
საქონლისა და მომსახურების სახეები	240,000	-	240,000
საქონლის გაყიდვა	239,986	-	239,986
მომსახურების გაწევა	14	-	14
ხელშერკულებების ხანგრძლივობა	240,000	-	240,000
მოკლევადიანი	240,000	-	240,000
საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები	240,000	-	240,000
დროის გარკვეულ მომენტში	240,000	-	240,000
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	240,000	-	240,000

შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2023 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში	საქართველოს ფარგლებს გარეთ	სულ
საქონლისა და მომსახურების სახეები	217,854	35	217,889
საქონლის გაყიდვა	215,067	35	215,102
მომსახურების გაწევა	2,787	-	2,787
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	217,854	35	217,889
მოკლევადიანი	217,854	35	217,889
საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები	217,854	35	217,889
დროის გარკვეულ მომენტში	217,854	35	217,889
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	217,854	35	217,889

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	194,591	176,352
დანაკლისი და ვადაგასული პროდუქტი	2,588	1,393
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	197,179	177,745

15. გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯი

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანამშრომელთა ხელფასი	15,931	12,854
დისტრიბუციის ხარჯები	2,295	1,972
ცვეთის ხარჯები	1,449	1,047
მარკეტინგის ხარჯები	1,212	1,069
იჯარის ხარჯები	1,078	1,191
რემონტის ხარჯები	823	866
სულ გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯები	22,788	18,999

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი	3,236	2,648
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	501	285
საგადასახადო ხარჯი	228	169
კომუნალური ხარჯები	206	187
საოფისე ხარჯები	96	92
რემონტი	92	39
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	36	21
საბანკო ხარჯები	20	32
საექვო ვალების ხარჯები	5	137
სხვა ხარჯები	247	183
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	4,667	3,793

17. ფინანსური ხარჯი

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
პროცენტის ხარჯი სესხებზე (წმინდა)	828	414
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე (გარე)	62	29
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე (შიდა)	25	23
სულ ფინანსური ხარჯი	915	466

18. სხვა მოგება (ნეტო)

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საიჯარო შემოსავლები	68	56
სხვა მოგება/(ზარალი)	(12)	137
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	56	193

19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი აუღიარებელი სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

თავდებობა - შპს პარტნიორი, ისევე, როგორც სს ნიკორა-ს ჯგუფში შემავალი ყველა კომპანია, წარმოადგენს სს ნიკორა-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ გარკვეული ჩარჩო ხელშეკრულების საფუძველზე სს თიბისი ბანკიდან მიმდინარე და მომავალ პერიოდში აღებული ყველა საბანკო სესხების თავდებს ანუ ნაკისრი აქვს სოლიდარული პასუხისმგებლობა ამ სესხებთან მიმართებაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი სესხების და საბანკო გარანტიების ჯამური ნაშთები შეადგენს 76,377 ათას ლარს (მათ შორის 51,523 ათასი ლარი არის სესხი, 24,854 ათასი ლარი - გარანტია). ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ფულადი ან სხვა სახის ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და ყველა ზემოთ ნახსენები კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება შესაბამის სესხის თანხებს. ამ მიზეზთა გამო წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

სასამართლო დავები - 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი სასამართლო დავები, სადაც კომპანია წარმოადგენდა მოპასუხეს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

20. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	36,704	31,670
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	801	538
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	37,505	32,208

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

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში.

შპს “პარტნიორი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნულის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. სავაჭრო დებიტორების მოსალოდნელი ზარალი შეფასებულია ცალკეულ შემთხვევებში ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ერთგვაროვანი ნიშნით გაერთიანებული კონტრაგენტების ჯგუფების მიხედვით. შეფასება ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე, ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკური ტენდენციებით, რომლებიც, შესაძლოა, გავლენას ახდენდეს ზოგადად, დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	შიდაჯგუ ფური და სხვა ვადიანი მოთხოვნა - 30 დღემდე ვადაგადა- ცილება	30-60 დღე ვადაგადა- ცილება	60-90 დღე ვადაგადა- ცილება	90-180 დღე ვადაგადა- ცილება	180 დღიდან 1 წლამდე ვადაგადა- ცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა- ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	27,314	4,230	3,645	1,476	143	140	36,948
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	776	-	-	-	-	-	776
სულ ფინანსური აქტივები	28,090	4,230	3,645	1,476	143	140	37,724
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	-	-	-	48	56	140	244
ნეტო ფინანსური აქტივები	28,090	4,230	3,645	1,428	87	-	37,480

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	შიდაჯგუ ფური და სხვა ვადიანი მოთხოვნა - 30 დღემდე ვადაგადა- ცილება	30-60 დღე ვადაგადა- ცილება	60-90 დღე ვადაგადა- ცილება	90-180 დღე ვადაგადა- ცილება	180 დღიდან 1 წლამდე ვადაგადა- ცილება	1 წელზე მეტი ვადაგადა- ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21,922	6,094	2,412	736	603	142	31,909
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	472	-	-	-	-	-	472
სულ ფინანსური აქტივები	22,394	6,094	2,412	736	603	142	32,381
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	-	-	-	17	80	142	239
ნეტო ფინანსური აქტივები	22,394	6,094	2,412	719	523	-	32,142

შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. კომპანიას მხოლოდ უმნიშვნელო ვალდებულებები და აქტივები ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად მისი სავალუტო რისკი უმნიშვნელოა. რის გამოც სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული სესხსიტირულობის ანალიზის ამსახველი ცხრილი წარდგენილი არ არის.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას:

	31.12.2024 აშშ დოლარი	31.12.2023 აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	7
სულ	4	7
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	4,165	4,493
საიჯარო ვალდებულებები	630	949
სულ	4,795	5,442
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(4,791)	(5,435)

კომპანია სავალუტო რისკის მგრძნობელობას ანგარიშობს შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას:

	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2024	(958)	958
მოგება/(ზარალი) 2023	(1,087)	1,087

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

ფიქსირებულ განაკვეთებიანი სესხები - ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური აქტივებისა საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

შპს “პარტნიორი”-ს ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხი	8,197	8,213

ფიქსირებული სესხები კომპანიას აღებული აქვს ჯგუფის დედა კომპანიისგან. ამ სესხებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების რისკის მატერიალიზების ალბათობა, მენეჯმენტის შეფასებით, არარსებითია.

ცვალებადგანაკვეთიანი სესხები - ცვალებად პროცენტით ვალდებულებების შემთხვევაში კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად პროცენტების გადახდასთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადების რისკს. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის ცვალებადგანაკვეთიანი პროცენტის მქონე სესხების ნაშთები შეადგენდა 6,251 და 6,259, შესაბამისად. სესხებს აქვთ გადასახდელი წლიური პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 8% და 9,5%) დამატებული 3.5%. აშშ დოლარში დენომინირებულ სესხებს აქვთ საშუალოდ, წლიური 8.35% მცოცავი განაკვეთი მიბმული აშშ დოლარის SOFR-ზე.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია გეგმავს ვალდებულებების დაფარვას საოპერაციო ფულადი შემოდინებებისაგან.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,753	-	-	-	17,753
ფინანსური იჯარა	319	319	1,065	-	1,703
სესხები	2,546	2,360	4,448	-	9,354
სულ მომავალში გადასახდელები	20,618	2,679	5,513	-	28,810

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

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,098	-	-	-	15,098
ფინანსური იჯარა	71	478	644	-	1,193
სესხები	2,063	255	5,895	-	8,213
სულ მომავალში გადასახდელები	17,232	733	6,539	-	24,504

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

21. კაპიტალის მართვა

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 გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით. კომპანია ექვემდებარება აღებულ სესხების ხელშეკრულებების მიხედვით კაპიტალისა და სხვა ფინანსური ელემენტების ზღვრული კოეფიციენტების სახით დაწესებულ გარე მოთხოვნებს. ამ მოთხოვნების დეტალების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 11.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	776
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	36,704
სულ ფინანსური აქტივები	37,480

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	472
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	31,670
სულ ფინანსური აქტივები	32,142

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან (სს „ნიკორა“ ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან) ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

სს თიბისი ბანკიდან სს „ნიკორა“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ აღებული სესხების ფარგლებში გაცემულ თავდებობასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 20-ში.

	31.12.2024	31.12.2023
<u>ოპერაციები სს „ნიკორა“ ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან:</u>		
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	(138,415)	124,609
მომსახურების გაწევა	6	2,785
საიჯარო შემოსავალი	(68)	56
მარაგებისა და ნედლეულის შეძენა	196,475	206,373
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	5,232
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	60
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	411	148
პროცენტის გადახდა	252	266
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	245	266
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	25	23
დივიდენდის გადახდა	2,790	3,186
<u>ნაშთები სს „ნიკორა“ ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან:</u>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,775	12,011
აქტივის გამოყენების უფლება	763	104
მიღებული სესხები	1,946	1,954
საიჯარო ვალდებულებები	772	135
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,163	10,859
<u>მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები</u>		
ხელფასები და ბონუსები	1,502	1,165

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი მოვლენებისა, 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

2024 წლის განმავლობაში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ დაარიცხა და გაანაწილა დივიდენდი 834 - თავის დედა კომპანიაზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 მაისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

შპს „პარტნიორი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1 შპს „პარტნიორი“-ს შესახებ მოკლედ

შპს „პარტნიორი“ ბაზარზე ოპერირებს 2015 წლიდან. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნიკორას ჰოლდინგში შემავალი კომპანიების მიერ წარმოებული პროდუქციის დისტრიბუცია.

შპს „პარტნიორი“ წარმოადგენს სს „ნიკორა“-ს შვილობილ კომპანიას; „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას, აგრეთვე ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზების, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშეულის, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, კვების პროდუქტებისა და სასმელების იმპორტიორ კომპანიებს. შპს „პარტნიორი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპანიას ჰოლდინგ ნიკორას შემადგენლობაში.

შპს პარტნიორი - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2024	2023	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	235,540	214,336	9.89%
საერთო მოგება	38,361	36,591	4.84%
წლის მოგება	9,837	13,518	-27.23%
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2024	2023	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	62,848	52,617	19.44%
სულ ვალდებულებები	28,191	25,611	10.07%
სულ კაპიტალი	34,657	27,006	28.33%
ფინანსური მაჩვენებლები	2024	2023	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	16.29%	17.07%	-5%
მოგების მარჟა (%)	4%	6%	-30%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2024	2023	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	730	590	24%

1.2 კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „პარტნიორი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალ კომპანიას, რომელიც 2015 წლიდან ახორციელებს „ნიკორას“, „კორიდას“, „მზარეულის“, „დღის“, „ოკეანეს“ და სხვა ბრენდების პროდუქციის დისტრიბუციას ისეთ სავაჭრო ობიექტებში, რომლებიც არ არიან „ნიკორას“ ჯგუფის წევრები, ხოლო 2020 წლიდან - უკვე „ნიკორა“ ჯგუფის წევრების ობიექტებშიც.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდასა და ბიზნესის განვითარებისკენ.

1.3 ბიზნესი და ოპერაციები

ბიზნეს მოდელი

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

კომპანიის მიზანია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, რის გამოც, კომპანიაში მოქმედებს საკმაოდ ეფექტური მოტივაციის სქემა, რომლის შედეგადაც კომპანიის გაყიდვების ზრდა და განვითარება კომპანიის თითოეული თანამშრომლის ანაზღაურებასა თუ წინსვლაზე აისახება.

პორტფელში არსებული პორდუქტების სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის სადისტრიბუციო მოდელში გამოიყენება შეკვეთების გენერირების pre sale მეთოდი. შედეგად, სახეზე გვაქვს მითანის გამართული და ძალზე

ეფექტური სერვისი. პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული შესაბამისად აღჭურვილი სადისტრიბუციო ავტომათიზაციით.

მომხარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია. იგი დაახლოებით 7 500 - მდე ობიექტს ითვლის. ესენი არიან როგორც საცალო, ისე საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. კლიენტების ამგვარი მრავალრიცხოვნობა გარკვეულწილად განაპირობებს ბაზრის დივერსიფიცირებულობას და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, ბოლო პერიოდის ტენდენციები, რომელიც ხასიათდება ქსელური მარკეტების განვითარებით და არაქსელური ობიექტების რაოდენობის მკვეთრი შემცირებით, რაც, თავის მხრივ, გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

ადგილობრივი პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოებების გათვალისწინებით.

განვითარების სტრატეგია

2024 წელს კომპანიამ განაგრძო სასაწყობო მეურნეობის გაფართოება, სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდის მიზნით. კერძოდ, კომპანიის მიზანია მოახდინოს არა მხოლოდ „ნიკორას“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ წარმოებული, არამედ გარე მომწოდებლებისაგან შესყიდული საქონლის დისტრიბუციაც. რისთვისაც დამატებულია ახალი სასაწყობო ობიექტები. მომავალში კომპანია გეგმავს საქართველოს ბაზრის კიდევ უფრო მეტად ათვისებას - ასორტიმენტის, მომხმარებელთა და მომწოდებელთა ბაზის გაფართოებას.

1.4 ფინანსური ინფორმაცია

შპს “პარტნიორი” 2024 წელს უკვე მეშვიდედ წარადგენს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აუდირებულია „Baker Tilly International“-ის წევრი შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“-ს მიერ. კომპანია წინა წლებშიც ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სტანდარტებით, დედა კომპანიის მოთხოვნით, რომელიც, თავის მხრივ, ამზადებდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ხოლო მის აუდიტს ახორციელებდა - „Grant Thornton International“-ის წევრი შპს „გრანტ თორნტონი“.

შპს „პარტნიორი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს „პარტნიორი“-ს ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,107	10,506
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	1,323	1,017
არამატერიალური აქტივები	7	32	25
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,462	11,548
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	11,369	8,502
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	37,216	32,029
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	801	538
სულ მოკლევადიანი აქტივები		49,386	41,069
სულ აქტივები		62,848	52,617
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი		2,144	1,540
გაუნაწილებელი მოგება		32,513	25,466
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,657	27,006
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	3,595	5,895
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	6	891	604
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,486	6,499
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	6	512	479
მოკლევადიანი სესხები	11	4,602	2,318
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	18,591	16,315
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,705	19,112
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		62,848	52,617

შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ამონაგები	13	235,540	214,336
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(197,179)	(177,745)
საერთო მოგება		38,361	36,591
გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯი	15	(22,788)	(18,999)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(4,667)	(3,793)
ფინანსური ხარჯი	17	(915)	(466)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(210)	(8)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	56	193
მიმდინარე წლის მოგება		9,837	13,518

სხვა სრული შემოსავლი

*ფინანსური ელემენტები, რომლებიც არ შეიძლება, რომ შემდგომში
 რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში*

ძირითადი საშუალების გადაფასება	604	1,540
სულ სხვა სრული შემოსავლი	604	1,540
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება	10,441	15,058

შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	15,134	15,134
2023 წლის მოგება	-	13,518	13,518
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(3,186)	(3,186)
ძირითადი საშუალებების აფასება	1,540	-	1,540
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,540	25,466	27,006
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	1,540	25,466	27,006
2024 წლის მოგება	-	9,837	9,837
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,790)	(2,790)
ძირითადი საშუალებების აფასება	604	-	604
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,144	32,513	34,657

შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება:

	31.12.2024 დასრულებული წლისათვის	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	9,837	13,518
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,950	1,332
პროცენტის ხარჯი	915	466
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	244	239
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	62	498
სავალუტო ზარალი	210	8
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	13,218	16,061
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(5,431)	(4,829)
ცვლილება მარაგებში	(2,867)	(2,891)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,660	(2,120)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები	6,580	6,221
გადახდილი პროცენტი	(847)	(465)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,733	5,756
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,171)	(7,701)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	100	(7)
წმინდა ფულადი სახსრების გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,080)	(7,708)
შემოსავალი სესხებიდან	153,069	93,078
სესხების დაფარვა	(153,258)	(87,487)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(411)	(218)
გადახდილი დივიდენდი	(2,790)	(3,186)
წმინდა ფულადი სახსრების (გასავალი)/შემოსავლისა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,390)	2,187
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / (შემცირება)	263	235
ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში	538	303
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	801	538

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სრულმა აქტივებმა 62,8 მილიონი ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 52,6 მილიონი ლარი იყო. აქტივების ზრდა განპირობებული იყო როგორც ძირითადი საშუალებების - მანქანა-დანადგარების და კომპანიის ავტოპარკის ზრდით, ისე მიმდინარე აქტივების - საქონლის მარაგების ზრდით. რაც, თავის მხრივ, განაპირობა სასაწყობო მეურნეობის გაფართოებამ და სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდამ.

მოკლევადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (78%), ეს განპირობებულია კომპანიის სპეციფიკით - შპს “პარტნიორი” სადისტრიბუციო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს. ამასთან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებმა 2024 წლის ბოლოს მთლიანი ვალდებულებებისა და კაპიტალის 29%-ს შეადგინა (2023 წლის ბოლოს 31%). სავაჭრო კრედიტორების უდიდეს ნაწილს სს „ნიკორა“-ს ჰოლდინგში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები შეადგენენ, რომლებისგანაც კომპანია ყიდულობს სარეალიზაციო საქონელს.

სესხები:

სესხების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სესხები დედა კომპანიისგან ფიქსირებული პროცენტით	-	1,900
საბანკო სესხები ცვლადი პროცენტით	3,595	3,995
სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	3,595	5,895
სესხები მოკავშირე მხარეებისგან ფიქსირებული პროცენტით	1,946	54
საბანკო სესხები ცვლადი პროცენტით	2,656	2,264
სესხების მიმდინარე ნაწილი	4,602	2,318
სულ სესხები	8,197	8,213

კომპანიას სესხი აღებული აქვს სათაო კომპანია სს „ნიკორა“-სგან. სესხის მოქმედების ვადა არის 2025 წლის 18 ოქტომბრამდე, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 11,5%-ს. საბანკო სესხები არის 1- დან 6 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ სესხებს გადასახდელი აქვთ წლიურად პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 8% და 9.5%) დამატებული 3.5%. აშშ დოლარში დენომინირებულ საბანკო სესხებს აქვთ საშუალოდ წლიური 8.35% მცოცავი განაკვეთი მიბმული აშშ დოლარის SOFR-ზე. ფიქსირებული სესხები წარმოადგენს ლარებში ნომინირებულ შიდა სესხებს. ლარში სესხების საპროცენტო განაკვეთია 12%. სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, სავაჭრო მოთხოვნებითა და მარაგებით.

სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა მოგებამ შეადგენდა 9837 ათას ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით დაგროვილი მოგების 3681 ათასი ლარით შემცირებას ნიშნავს.

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2024 წელს კომპანიის შემოსავლებმა 235 540 მილიონი ლარი შეადგინა. შემოსავლებისა და შესაბამისად, საერთო მოგების ზრდის შედეგად, კომპანიამ შეძლო 2024 წელი 9837 ათას ლარიანი მოგებით დაესრულებინა.

საოპერაციო ხარჯების ძირითად ნაწილს შეადგენს მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები, რაც დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობის

სფეროსთვის:

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
თანამშრომელთა ხელფასი	15,931	12,854
დისტრიბუციის ხარჯები	2,295	1,972
ცვეთის ხარჯები	1,449	1,047
მარკეტინგის ხარჯები	1,212	1,069
იჯარის ხარჯები	1,078	1,191
რემონტის ხარჯები	823	866
სულ გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯები	22,788	18,999

1.5 ფინანსური რისკების მართვა

საბაზრო რისკი

კომპანიის საბაზრო რისკი უმთავრესად გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. აღნიშნული რისკი დაკავშირებულია იმ ფაქტთან, რომ კომპანიას აქვს როგორც ფიქსირებული, ისე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები. ამ რისკის დაზღვევას კომპანია ცდილობს ზემოთ აღწერილი სესხის ტიპებს შორის ბალანსის დაცვით.

რაც შეეხება სავალუტო რისკებს, კომპანიისათვის არაარსებითია, რადგან სავაჭრო ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან, მაგალითად მოთხოვნებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოდგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადამოსული ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდურობის აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირითად თანხას, ასევე პროცენტს:

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,753	-	-	-	17,753
ფინანსური იჯარა	319	319	1,065	-	1,703
სესხები	2,546	2,360	4,448	-	9,354
სულ მომავალში გადასახდელები	20,618	2,679	5,513	-	28,810

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს აკუმულირებულ მოგებას და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	34657	27006
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(801)	(538)
კაპიტალი	33856	26468
მთლიანი კაპიტალი	34657	27006
სესხები	8197	8213
იჯარა	1403	1083
სრული მოზიდული სახსრები	44257	36302
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	0,78	0,74

2024 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი

**შპს “პარტნიორი”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირითად თანხას, ასევე პროცენტს:

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,753	-	-	-	17,753
ფინანსური იჯარა	319	319	1,065	-	1,703
სესხები	2,546	2,360	4,448	-	9,354
სულ მომავალში გადასახდელები	20,618	2,679	5,513	-	28,810

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს აკუმულირებულ მოგებას და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	34657	27006
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(801)	(538)
კაპიტალი	33856	26468
მთლიანი კაპიტალი	34657	27006
სესხები	8197	8213
იჯარა	1403	1083
სრული მოზიდული სახსრები	44257	36302
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	0,78	0,74

2024 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2025 წლის 15 მაისს.

ილია შარიქაძე, დირექტორი



About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge