

შპს ზუგდიდის ქარხანა

ფინანსური და მართვითობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	21
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	22
6. ამონაგები.....	28
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	28
8. მიწოდების ხარჯები	28
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
10. საგარანტიო ხარჯები.....	29
11. ფინანსური ხარჯი	29
12. ძირითადი საშუალებები	30
13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	30
14. მარაგები.....	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	31
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	32
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
18. მიღებული სესხები	33
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
20. პირობითი ვალდებულებები	34
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ დამფუძნებლებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, 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, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ების 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 პასუხისმგებელნი 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ 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 ადევკატური 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-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს 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

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

13 ივნისი 2025

შპს ზუგდიდის ქარხანა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	557,850,654	576,098,354
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(503,161,495)	(527,506,080)
საერთო მოგება		54,689,159	48,592,274
სხვა შემოსავალი		51,660	73,532
მიწოდების ხარჯები	8	(24,226,256)	(21,660,946)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(8,540,476)	(8,147,044)
საგარანტიო ხარჯები	10	(1,022,586)	(866,799)
საოპერაციო მოგება		20,951,501	17,991,017
ფინანსური ხარჯი	11	(2,299,864)	(1,685,539)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		(1,455,697)	(366,625)
მოგება დაბეგვრამდე		17,195,940	15,938,853
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,597,500)	(1,471,500)
მთლიანი სრული შემოსავალი		15,598,440	14,467,353

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 13 ივნისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დ. კვარაცხელია

მთავარი ბუღალტერი

მ. მხეიძე

შპს ზუმერი ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	557,850,654	576,098,354
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(503,161,495)	(527,506,080)
საერთო მოგება		54,689,159	48,592,274
სხვა შემოსავალი		51,660	73,532
მიწოდების ხარჯები	8	(24,226,256)	(21,660,946)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(8,540,476)	(8,147,044)
საგარანტიო ხარჯები	10	(1,022,586)	(866,799)
საოპერაციო მოგება		20,951,501	17,991,017
ფინანსური ხარჯი	11	(2,299,864)	(1,685,539)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,455,697)	(366,625)
მოგება დაბეგრამდე		17,195,940	15,938,853
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,597,500)	(1,471,500)
მთლიანი სრული შემოსავალი		15,598,440	14,467,353

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 13 ივნისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დ. კვარაცხელია
 მ. მხეიძე

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	5,141,460	4,138,435
აქტივების გამოყენების უფლება	13	15,787,871	14,865,250
არამატერიალური აქტივები		563,347	485,518
		21,492,678	19,489,203
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	45,447,721	31,949,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	918,387	2,122,413
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	4,791,234	11,958,376
		51,157,342	46,030,142
სულ აქტივები		72,650,020	65,519,345
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	10
გაუნაწილებელი მოგება		33,116,110	26,570,170
სულ კაპიტალი		33,116,120	26,570,180
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	13,429,139	12,042,028
		13,429,139	12,042,028
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	8,839,704	12,701,321
საგადასახადო ვალდებულებები		953,312	1,870,889
მიღებული სესხები	18	11,979,068	8,471,610
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,817,092	3,372,911
საგარანტიო ანარიცხები	10	515,585	490,406
		26,104,761	26,907,137
სულ ვალდებულებები		39,533,900	38,949,165
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		72,650,020	65,519,345

11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ქარხანა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022	10	20,441,317	20,441,327
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	14,467,353	14,467,353
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(8,338,500)	(8,338,500)
31.12.2023	10	26,570,170	26,570,180
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	15,598,440	15,598,440
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(9,052,500)	(9,052,500)
31.12.2024	10	33,116,110	33,116,120

11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუგდიდის ქარხანა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგრამდე		17,195,940	15,938,853
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8; 9	5,140,133	4,280,758
მარაგების გაუფასურების და ჩამოწერის ხარჯი		817,902	-
საგარანტიო ანარიცხების ცვლილება	10	25,179	96,003
ფინანსური ხარჯი		2,299,864	1,685,539
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		95,988	31,024
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		1,455,697	366,625
იჯარის გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(48,392)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		27,030,703	22,350,410
მარაგების ზრდა		(14,316,269)	(5,701,090)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		1,184,159	1,824,951
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(4,471,360)	5,835,826
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(917,578)	(964,506)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,509,655	23,345,591
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,597,500)	(1,471,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,912,155	21,874,091
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,289,671)	(1,722,792)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(198,016)	(189,627)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,487,687)	(1,912,419)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	18	215,664,850	149,170,488
სესხების გადახდა	18	(212,156,350)	(149,607,751)
გადახდილი პროცენტები	18	(535,032)	(655,401)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	13	(3,441,511)	(2,729,373)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	13	(1,186,477)	(1,030,138)
დივიდენდის გაცემა		(9,052,500)	(8,338,500)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,707,020)	(13,190,675)
ფულადი სახსრების წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	(6,282,552)	6,770,997
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		11,958,376	5,441,995
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(884,590)	(254,616)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	4,791,234	11,958,376

11-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზუმერი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 202462717 დაარსდა 2009 წელს. კომპანია ახორციელებს საბითუმო და საცალო ვაჭრობას ციფრული ტექნიკით და აქსესუარებით. კომპანია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 8 ქალაქში 18 ფილიალით, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7 ქალაქში 17 ფილიალით. ასევე, ინტერნეტ და საბითუმო მაღაზიით.

კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირი და კაპიტალის წილობრივი ფლობა პროცენტულად 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები

	31.12.2024	31.12.2023
გიორგი მუშეკუდიანი	24%	24%
ვაჟა რეხვიაშვილი	20%	20%
დიმიტრი კიკაჩიშვილი	20%	20%
გოჩა სამხარაძე	16%	16%
ლევან გაფრინდაშვილი	10%	10%
დავითი კვარაცხელია	6%	6%
გიორგი თუთარაშვილი	4%	4%
	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ცაბაძის ქ. #8.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია ბატონი დავითი კვარაცხელია.

2. მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

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

სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

ბ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხება შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ▶ ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ▶ ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- ▶ სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ▶ ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ▶ ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

► ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

► მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღწერა ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

► „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;

► ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და

► ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

► მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.

► ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.

► ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

► საწარმო არის შვილობილი კომპანია;

► საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება; და

► საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

სხვა

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს უცხოური ვალუტის ფორვარდულ კონტრაქტს, რომელიც წარმოადგენს წარმოებული ინსტრუმენტის სახეობას და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ელექტრონული მოწყობილობების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6-9
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავტო და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2024 წლის ოქტომბრიდან ძალაში შევიდა „საავტორო და მომიჯნავე უფლებების შესახებ“ საქართველოს კანონი, რომლის 21-ე მუხლის მე-3 პუნქტისა და 51-ე მუხლის მე-3 პუნქტის მიხედვით: ჰონორარის გადახდას ექვემდებარება მხოლოდ ისეთი მოწყობილობებისა და მატერიალური მატარებლების იმპორტი, რომელიც შეიძლება გამოყენებულ იქნეს ფიზიკურ პირთა მიერ აუდიოვიზუალური ნაწარმოების ან ფონოგრამაზე ჩაწერილი ნაწარმოების პირადი სარგებლობისთვის რეპროდუცირებისას, ასევე, პირადი სარგებლობისთვის ფონოგრამის ან ვიდეოგრამის რეპროდუცირებისას. გადასახადის განაკვეთი განსხვავდება საქონლის მიხედვით და შეადგენს 0.5-2%-ს დღგ-ს ჩათვლით. აღნიშნული გადასახადი წარმოადგენს არა დაბრუნებად გადასახადს, რომელსაც კომპანია აღრიცხავს მარაგის თვითღირებულების კომპონენტად, გადასახდელი ვალდებულება კი აღიარდება „საგადასახადო ვალდებულებების“ მუხლში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში და დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვალენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

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 აქტივის 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, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის 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. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის 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:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის 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, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია 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 მნიშვნელობაანი 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 აქტივის 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 განსაზღვრება 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 არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია 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.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანია მადანწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

ბ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-3 შენიშვნაში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გ) საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახდენს ძირითადად 2 წლიანი საგარანტიო მომსახურების პირობით. პროდუქციის რეალიზაციისთანავე კომპანია აღიარებს მიმდინარე ვალდებულებას საგარანტიო ანარიცხის სახით. ანარიცხის დასათვლელად კომპანია იყენებს წარსულ გამოცდილებას გაყიდვებისა და გაწეული საგარანტიო ხარჯების სტატისტიკური ინფორმაციის დამუშავების გზით.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2024

600,858
4,791,234
5,392,092

31.12.2023

1,653,790
11,958,376
13,612,166

ფინანსური ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
მიღებული სესხები

17,246,231

8,602,411

11,979,068

37,827,710

15,414,939

12,387,209

8,471,610

36,273,758

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების (მოკლევადიანი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების) რეალური ღირებულება (დონე 3), რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, და უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 8%-დან 12%-მდე ვალუტების შესაბამისად, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. მიღებული სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საიჯარო ვალდებულებების შეფასებული რეალური ღირებულება, მესამე დონის მიხედვით, ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი იჯარებისთვის მერყეობს 6.32%-დან 9.45%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს, კომპანიის საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**კაპიტალის მართვის მიდგომა**

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.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კომპანიას აქვს კოვენანტები, რომელთა დაკმაყოფილება ევალება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების ხელშეკრულების მიხედვით. კოვენანტების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

კომპანია ახდენს კაპიტალის მონიტორინგს კოეფიციენტით - აღებული ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან. აღებული ვალდებულებები გამოითვლება მიღებული სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებით ფულითა და ფულის ეკვივალენტებით.

	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული სესხები	11,979,068	8,471,610
საიჯარო ვალდებულებები	17,246,231	15,414,939
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,791,234)	(11,958,376)
წმინდა ვალდებულება	24,434,065	11,928,173
სულ კაპიტალი	33,116,120	26,570,180
წმინდა ვალდებულების თანაფარდობა კაპიტალთან (%)	74%	45%

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

- საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია დოლარში. კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონიერულობის ფარგლებში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები დოლარში	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(49,340)	49,340
გავლენა კაპიტალზე	(49,340)	49,340

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

- სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია იყენებს ფორვარდულ კონტრაქტებს სავალუტო რისკის დასაზღვევად. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ღია ფორვარდული კონტრაქტები.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2024
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,858	-	-	600,858
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,731,104	52,482	7,648	4,791,234
	5,331,962	52,482	7,648	5,392,092
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	-	12,190,503	5,055,728	17,246,231
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,602,411	-	-	8,602,411
მიღებული სესხები	4,934,000	7,045,068	-	11,979,068
	13,536,411	19,235,571	5,055,728	37,827,710
ღია სავალუტო პოზიცია	(8,204,449)	(19,183,089)	(5,048,080)	

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,653,790	-	-	1,653,790
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,587,041	361,410	9,925	11,958,376
	13,240,831	361,410	9,925	13,612,166
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	205,187	13,412,487	1,797,265	15,414,939
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,589,355	3,797,854	-	12,387,209
მიღებული სესხები	-	8,471,610	-	8,471,610
	8,794,542	25,681,951	1,797,265	36,273,758
ღია სავალუტო პოზიცია	4,446,289	(25,320,541)	(1,787,340)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას 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.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი	ლარი/ ევრო	ლარი/ ევრო
2024	20%	20%	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(3,836,618)	3,836,618	(1,009,616)	1,009,616
2023	ლარი/ დოლარი	ლარი/ დოლარი	ლარი/ ევრო	ლარი/ ევრო
	20%	20%	20%	20%
მოგება/(ზარალი)	(5,064,108)	5,064,108	(357,468)	357,468

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნეელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,858	1,653,790
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	4,231,897	11,315,797
	4,832,755	12,969,587

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2024	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	5,052,840	13,382,653	2,688,108	21,123,601
მიღებული სესხები	12,804,853	-	-	12,804,853
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,602,411	-	-	8,602,411
	26,460,104	13,382,653	2,688,108	42,530,865
31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	4,392,639	12,768,284	1,412,093	18,573,016
მიღებული სესხები	8,870,124	-	-	8,870,124
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,387,209	-	-	12,387,209
	25,649,972	12,768,284	1,412,093	39,830,349

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ელექტრო-მოწყობილობების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს, ამონაგები რეალიზებული საქონლის სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	549,621,611	569,248,891
სხვა	8,229,043	6,849,463
	557,850,654	576,098,354

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	(497,064,495)	(522,392,198)
სხვა	(6,097,000)	(5,113,882)
	(503,161,495)	(527,506,080)

8. მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(9,717,308)	(8,341,506)
ცვეთის ხარჯი	(4,577,397)	(3,779,145)
რეკლამის ხარჯი	(3,221,488)	(2,870,701)
ტერმინალის საკომისიო ხარჯი	(3,128,100)	(3,457,350)
მოკლევადიანი და ცვლადი იჯარის ხარჯი	(1,782,399)	(1,741,279)
იჯარასთან დაკავშირებული ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(421,081)	(175,594)
კომუნალური ხარჯები	(313,374)	(271,447)
დასუფთავების ხარჯი	(291,044)	(157,892)
კომუნიკაციის ხარჯი	(121,111)	(201,504)
სხვა	(652,954)	(664,528)
	(24,226,256)	(21,660,946)

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(5,929,611)	(5,720,436)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(562,736)	(501,613)
საკონსულტაციო ხარჯი*	(343,533)	(309,560)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(255,912)	(183,906)
საკანცელარიო ხარჯი	(211,683)	(201,662)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(185,736)	(42,336)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	(155,553)	(103,677)
დაზღვევის ხარჯი	(98,859)	(84,251)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	(91,786)	-
მივლინების ხარჯი	(89,970)	(79,930)
რემონტის ხარჯი	(78,639)	(58,575)
გადასახადები გარდა დივიდენდის მოგების გადასახადისა სხვა	(76,305)	(82,848)
	(460,153)	(778,250)
	(8,540,476)	(8,147,044)

(*) - კატეგორიაში „საკონსულტაციო ხარჯი“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების დარიცხული ხარჯი 2024 წელს შეადგენს 51,034 ლარს (2023 წელი: 34,620 ლარი).

10. საგარანტიო ხარჯები

	2024	2023
საგარანტიო ხარჯი	(1,022,586)	(866,799)
	(1,022,586)	(866,799)

საგარანტიო ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	490,406	394,403
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება	(490,406)	(394,403)
მიმდინარე წელს შექმნილი ანარიცხის გამოყენება	(507,001)	(376,393)
საგარანტიო ხარჯის დარიცხვა	1,022,586	866,799
31 დეკემბერი	515,585	490,406

11. ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,186,477)	(1,030,138)
მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო და სხვა ფინანსური ხარჯი	(1,113,387)	(655,401)
	(2,299,864)	(1,685,539)

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31.12.2022	2,096,185	2,229,070	269,907	4,595,162
შემოსვლა	711,382	1,140,736	119,512	1,971,630
გასვლა	(56,741)	(33,784)	(20,126)	(110,651)
31.12.2023	2,750,826	3,336,022	369,293	6,456,141
შემოსვლა	1,142,076	1,085,817	61,778	2,289,671
გასვლა	(127,408)	(270,980)	-	(398,388)
31.12.2024	3,765,494	4,150,859	431,071	8,347,424
დაგროვილი ცვეთა				
31.12.2022	(618,310)	(912,822)	(34,115)	(1,565,247)
ცვეთა	(328,028)	(439,095)	(64,963)	(832,086)
გასვლა	47,919	26,538	5,170	79,627
31.12.2023	(898,419)	(1,325,379)	(93,908)	(2,317,706)
ცვეთა	(474,912)	(641,869)	(73,877)	(1,190,658)
გასვლა	97,592	204,808	-	302,400
31.12.2024	(1,275,739)	(1,762,440)	(167,785)	(3,205,964)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2023	1,852,407	2,010,643	275,385	4,138,435
31.12.2024	2,489,755	2,388,419	263,286	5,141,460

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (დეტალები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში).

13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი უცხოურ ვალუტაში არსებულ იჯარებზე შეადგენს 6.32%-9.45%-ს. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	14,865,250	10,659,709
შემოსვლა	4,274,898	4,170,183
შეფასების ცვლილება	477,013	3,625,746
გასვლა	-	(234,834)
ცვეთა	(3,829,290)	(3,355,554)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,787,871	14,865,250

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

1 იანვრის მდგომარეობით

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	15,414,939	10,550,208
შემოსვლა	4,274,898	4,170,183
შეფასების ცვლილება	477,013	3,625,746
საპროცენტო ხარჯი	1,186,477	1,030,138
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(4,627,988)	(3,759,511)
კურსთა შორის სხვაობა	520,892	81,401
გასვლა	-	(283,226)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,246,231	15,414,939

მოკლევადიანი იჯარები და საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ცვლადი გადახდები (შენიშვნა 8), რომლებიც არ აღიარდა საიჯარო ვალდებულებებად ფასს 16-ის მიხედვით, 2024 წელს შეადგენს 1,782,399 ლარს (2023: 1,741,279 ლარი).

14. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
ციფრული ტექნიკა და აქსესუარები	43,929,941	28,514,500
საქონელი გზაში*	-	1,537,833
სხვა	1,517,780	1,897,020
	45,447,721	31,949,353

(*) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთა ფლობის რისკი და სარგებელი კომპანიაზე გადმოცემულია, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

კომპანია მარაგების გაუფასურების ანარიცხებს აფასებს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა: ერთეულების სიძველე, ბრუნვა და მომგებიანობა. ანარიცხები განისაზღვრა ერთეულების ხასიათიდან და დაძველებიდან გამომდინარე.

2024 წლის განმავლობაში მარაგის გაუფასურების ხარჯი შეადგენს 318,412 ლარს (2023: 0 ლარი), რომელიც კომპანიას სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი აქვს გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით (დეტალები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში).

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები ბანკების მიმართ*	261,830	1,251,905
სავაჭრო მოთხოვნები	339,028	401,885
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	317,529	468,623
	918,387	2,122,413

(*) - მოთხოვნები ბანკების მიმართ წარმოადგენს განვადებით რეალიზაციის შემთხვევაში წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომლებიც, როგორც წესი, რამდენიმე დღეში იფარება შესაბამისი საბანკო ინსტიტუტების მიერ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტრო-ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ვადადამდგარი	549,541	1,591,746
ვადაგადაცილებული	51,317	62,044
0-დან 3 თვემდე	38	4,704
3-დან 6 თვემდე	5,861	7,747
6-დან 9 თვემდე	49	14,649
9-დან 12 თვემდე	-	-
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	45,369	34,944
	600,858	1,653,790

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,502,131	8,705,898
ფული გზაში*	1,693,320	2,440,500
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	535,653	440,643
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	36,446	169,399
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	23,684	201,936
	4,791,234	11,958,376

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	7,141,958	11,268,859
სახელფასო ვალდებულებები	1,460,453	1,118,350
არა ფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	237,293	314,112
	8,839,704	12,701,321

ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

18. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ინსტიტუტებისგან	4+ რეფინანსირების		
მიღებული სესხები	განაკვეთი, 8-9%	11,979,068	8,471,610
		11,979,068	8,471,610

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით და არსებული და სამომავლო მარაგებით.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	8,471,610	8,940,100
ფულადი ნაკადები	2,973,468	(1,092,664)
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული ფინანსური ხარჯი	535,032	655,401
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(1,042)	(31,227)
31 დეკემბერი	11,979,068	8,471,610

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

შპს ზუმერი ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარე	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	5,455	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა	119,712	3,895,717
საიჯარო ვალდებულებები	სხვა	14,024	44,128

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარე	2024	2023
ამონაგები	სხვა	66,330	738
საგარანტიო ანარიცხის გამოყენება	სხვა	(1,022,586)	(764,950)
ფინანსური ხარჯი	სხვა	(2,157)	(4,112)
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	სხვა	(996,759)	(1,135,457)

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან (სხვა) განხორციელებული სავაჭრო ოპერაციები, კონკრეტულად კი მარაგების შესყიდვა შეადგენდა 445,581,634 ლარს (2023: 474,119,842 ლარი).

20. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი მომავალში გასანაწილებელი მოგების მიხედვით შეადგენს 5,844,019 ლარს.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები

კომპანიას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ხელშეკრულებით განსაზღვრული აქვს ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით არსებული ფინანსური კოვენანტები:

- ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი. (EBITDA) - საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯების, ცვეთის, ამორტიზაციისა და გადასახადების გარეშე.
- სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,3 დონეზე DSCR (P&L based). DSCR - წმინდა საოპერაციო მოგების შეფარდება მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებთან.
- კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე (Interest coverage Ratio). ICR კოეფიციენტი იანგარიშება როგორც კომპანიის საოპერაციო მოგება EBITDA - Maintenance Capex შეფარდებული კომპანიის მიერ პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საპროცენტო ხარჯებთან.

იმ შემთხვევაში, თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება, ან დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკს უფლება აქვს, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა.

2024 და 2023 წლების ბოლოს მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებულ კოვენანტებს.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდების განაწილება

2025 წელს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 5,972,500 ლარის ოდენობით.



შპს ზუზმერი ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

შინაარსი

1. კომპანიის შესახებ.....	3
2. მომწოდებლები და მარაგები.....	4
3. გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი.....	5
4. კომპანიის ფილიალები.....	6
5. საოპერაციო საქმიანობა.....	8
6. პროდუქცია.....	9
7. საბითუმო გაყიდვები.....	11
8. ონლაინ გაყიდვები.....	12
9. კორპორატიული გაყიდვები.....	14
10. ციფრული ტექნიკის ბაზარზე არსებული კონკურენტები.....	15
11. ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	17
12. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	19
13. კომპანიის არაფინანსური მაჩვენებლები.....	26
14. განვითარების გეგმები.....	27
15. კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები.....	31
16. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა.....	32
17. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	33



კომპანიის შესახებ

შპს „ზუმერი ჯორჯიაშ“ ბიზნეს ოპერირება 2009 წლის 21 ოქტომბერს დაიწყო. დამფუძნებლების მიზანი იყო, საქართველოს ბაზარზე მომხმარებლებისთვის ხელმისაწვდომი გაეხადათ ციფრული ტექნოლოგიები. თავდაპირველად გაიხსნა ერთი საბითუმო პუნქტი, სადაც ძირითადად მობილური ტელეფონები იყიდებოდა. ბრენდის დაფუძნების დღიდან, მისი ყოველი ქმედება ემსახურება მიზანს, რომ თითოეულ მომხმარებელს დაეხმაროს საკუთარი რესურსების მაქსიმალურად სასარგებლოდ და ეფექტურად გამოყენებისთვის, რათა მათ მომავლის გაუმჯობესება შეძლონ. სწორედ ამ მიზნით, 2012 წელს კომპანიამ დაიწყო საცალო ქსელის შექმნა და განვითარება რომელსაც დღემდე აგრძელებს.

2024 წელს ზუმერის მალაზიათა ქსელი მთელი საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 18 ფილიალით, საბითუმო-სადილერო სავაჭრო წერტილით, ონლაინ გაყიდვის არხით და კორპორატიული კლიენტებთან ურთიერთობის დეპარტამენტით.



კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მსოფლიო ბაზარზე არსებულ საუკეთესო ციფრული ტექნიკის ფართო არჩევანს (სმარტფონები, ფოტოაპარატები, ლეპტოპები, ტაბები, სმარტ ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, აქსესუარები, ჭკვიანი სახლის ტექნიკა, IT და **Gaming** პროდუქცია და სხვა). მომხმარებელზე მორგებული საფასო პოლიტიკით, ცვლილებებისადმი სწრაფი ადაპტაციის უნარით, გამართული ლოგისტიკის და სწორი კომუნიკაციის საშუალებით ზუმერი ყოველწლიურად ახერხებს ახალი მიმართულებით განვითარებას და არსებულის გაძლიერებას. ამ მიდგომებით კომპანია მკაცრად კონკურენტულ ბაზარზე პოზიციების იმყარებს და ყოველწლიურად მნიშვნელოვნად იზრდება.



მომწოდებლები და მარაგები

ზუმერი პროდუქციას როგორც საერთაშორისო, ასევე ადგილობრივი მომწოდებლებისგან იმარაგებს. 2024 წლის განმავლობაში მარაგების 86% საერთაშორისო კომპანიებისგან შეისყიდა, რომლებთანაც დამოუკიდებლად, საკუთარი ძალებით ურთიერთობს. მსგავსი ბიზნეს მოდელი ზუმერს შესაძლებლობას აძლევს იყოს მოქნილი ბაზარზე არსებული პროდუქციისა და მათი ფასების მიმართ და გაითვალისწინოს მომხმარებლების მოლოდინები. საერთაშორისო და ადგილობრივი ბაზრის სწრაფი ცვლილება მუდმივი გამოწვევაა ზუმერისთვის, კომპანია ცდილობს მომხმარებლის მოთხოვნების მაქსიმალურად სწრაფად დაკმაყოფილებას რასაც მარაგების დონის მუდმივი კონტროლით ახორციელებს. ზუმერი მომწოდებლებთან არ დებს ისეთ გრძელვადიან კონტრაქტებს, რომელიც გულისხმობს ექსკლუზიურ უფლებებს პროდუქციის შესყიდვაზე, შესაბამისად აქვს საშუალება თითოეული პროდუქტის რამდენიმე მომწოდებელი ყავდეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით და ყოველთვის საუკეთესო ფასად მოახდინოს შესყიდვა. აქედან გამომდინარე მარაგების შესყიდვის პროცესი მოქნილი და ადაპტირებადია ბაზრის ცვლილებებთან.



გეოგრაფიული არეალი და სეგმენტი

ზუმერი ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ბაზარზე. 2023 წელს გეოგრაფიული არეალი მოიცავდა 7 ქალაქს და წარმოდგენილი იყო 17 საცალო-საგაყრო ფილიალით, 2024 წელს კი კიდევ ერთი ფილიალი გაიხსნა გორში და ზუმერის გაყიდვების არეალი 8 ქალაქს მოიცავს და წარმოდგენილია 18 საცალო-საგაყრო ფილიალით.



2024 წლის განმავლობაში, დილერების მომარაგებისთვის საბითუმო პუნქტი მუშაობდა თბილისში. კომპანია ასევე აქტიურად მუშაობდა კორპორატიული სეგმენტის განვითარებაზე და თითოეულ კლიენტ კომპანიას სთავაზობდა მათი მოთხოვნის შესაბამის პროდუქციის, ფასებსა და მიწოდების პირობებს. რაც შეეხება ონლაინ გაყიდვების მიმართულებას, მიწოდება მთელი ქვეყნის მასშტაბით იყო შესაძლებელი.

კომპანიის მმართველი გუნდი მუდმივად ცდილობს გააფართოვოს გეოგრაფიული არეალი და ციფრული ტექნოლოგია მარტივად ხელმისაწვდომი გახადოს მთელი ქვეყნისათვის. 2025 წლიდან კომპანია გეგმავს გახსნას და განაახლოს ფილიალები მომხმარებლის მოთხოვნის შესაბამისად.

კომპანიის ფილიალები

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ 2024 წლის განმავლობაში თბილისში ქონდა 7 მაღაზია. კომპანიის ფილიალების მისამართებია:

ქალაქი	მისამართი	სამუშაო საათები ორშაბათი-პარასკევი	სამუშაო საათები კვირა	ტელ. ნომერი
თბილისი	წერეთლის გამზ. N1	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 591 967 601
თბილისი	"სითი მოლი" - პეტრე ქავთარაძის N1	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 971 962
თბილისი	კ.გამსახურდიას (პეტინის) გამზირი N14ა	10:00-21:00	10:00-21:00	+995 591 967 671
თბილისი	"თბილისი ცენტრალი"- III სართული	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 599 862 449
თბილისი	„თბილისი მოლი“ - I სართული. ალმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 967 608
თბილისი	"გლდანი მოლი" - I სართული, M- ახმეტელის მიმდებარე	10:00-21:00	10:00-21:00	+995 591 967 673
თბილისი	"ისთ ფოინთი" - ალ. თვალჭრელიძე N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 340 476



ხოლო რეგიონების სხვადასხვა ქალაქებში ქონდა 11 მაღაზია. კომპანიის ფილიალების მისამართებია:

ქალაქი	მისამართი	სამუშაო საათები ორშაბათი-პარასკევი	სამუშაო საათები კვირა	ტელ, ნომერი
რუსთაბი	შარტავას და ლომონოსოვის კვეთა	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 441 082
ბათუმი	"Black Sea Mall" - ტბელ აბუსერძის N22	10:00-21:00	10:00-21:00	+995 591 310 257
ბათუმი	ბათუმი, ჭავჭავაძის N21	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 591 967 606
ბათუმი	"გრანდ მოლი" - შერიფ ხიმშიაშვილის 29	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 022 872
ქუთაისი	თამარ მეფის ქ. N3 , ქუთაისის ცენტრალური მოედანი	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 591 967 605
ქუთაისი	"ვესტ მოლი" - შარტავას N2	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 595 306 765
ქუთაისი	"გრანდ მოლი" - ჭავჭავაძის ქ. N67	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 591 967 604
ზუგდიდი	ზუგდიდი მოლი, კოსტავას ქუჩა №28	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 676 489
თელავი	"თელავი მოლი" - ალაზნის ქ. N77	10:00-20:00	10:00-20:00	+995 595 069 853
ახალციხე	ახალციხე, თამარ მეფის ქ. N9	10:00-19:00	10:00-19:00	+995 598 088 659
გორი	ცხინვალის გზატკეცილი 14-14ამ, გორი მოლი	10:00-22:00	10:00-22:00	+995 591 198 248



საოპერაციო საქმიანობა

„შპს ზემერი ჯორჯიას“ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს ციფრული ტექნიკით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია არის იმპორტიორი, თუმცა პროდუქციის შესყიდვა ხდება, როგორც საერთაშორისო, ისე ადგილობრივი მომწოდებლისგან. იმპორტს კომპანია ახორციელებს მთელი მსოფლიოდან, 2024 წლის განმავლობაში საერთაშორისო მომწოდებლები ძირითადად იყვნენ არაბთა გაერთიანებული საამიროებიდან, ჩეხეთიდან, ლატვიიდან, თურქეთიდან, გერმანიიდან. ზემერი ადგილობრივ მომწოდებლებთანაც ინარჩუნებს ურთიერთობას და მარაგებს მათი საშუალებითაც ყიდულობს.

საოპერაციო საქმიანობა ქვემოთ მოცემული ეტაპებისაგან შედგება:



პროდუქცია

ზუმერის მიზანია მუდმივად ახალი პროდუქტი შესთავაზოს მომხმარებელს და არსებული ბრენდების ასორტიმენტი გაამრავლოფეროვნოს, 2024 წელიც გამოირჩეოდა ამ მხრივ. ამ წელს მაღაზიებში უფრო მეტი არჩევანი ხვდებოდა შემოსულ სტუმარს სხვადასხვა საფასო კატეგორიასა თუ ბრენდში. მიუხედავად იმისა, რომ ზუმერის ძირითადი ასორტიმენტი ციფრული ტექნიკისგან შედგება, შესყიდვების დეპარტამენტი აქტიურად ეძებს ახალ პროდუქტებს დივერსიფიკაციისთვის. ზუმერი მომხმარებელს ამჟამად სთავაზობს:

- მობილურ ტელეფონებს
- ფოტო-ვიდეო გადაღების პროდუქტებს (ფოტოაპარატები, ექშენ კამერები, დრონები, ლინზები)
- ლეპტოპებსა და ტაბებს
- სმარტ საათებს
- აუდიო აპარატურას
- IT პროდუქციას
- სათამაშო კონსოლებსა და თამაშებს
- ჭკვიანი სახლის სმარტ ტექნიკას
- ტელევიზორებსა და მონიტორებს
- საყოფაცხოვრებო ტექნიკას
- თავის მოვლის აპარატებს
- აქსესუარებს (ეკრანის დამცავები, ქეისები, დამტენები, კაბელები, მანქანის აქსესუარები).

ზუმერის გაყიდვების დიდ ნაწილს მობილური ტელეფონი წარმოადგენს, კომპანიის კატალოგში 2024 წელს წარმოდგენილი იყო მობილური ტელეფონების შემდეგი ბრენდები:



კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი გეგმაა, რომ მოახდინოს შემოსავლის წყაროს დივერსიფიკაცია და გაათანაბროს სხვადასხვა ჯგუფების პროდუქციის რეალიზაცია. ეს ტრენდი მომავალ წლებშიც გაგრძელდება, რათა შემოსავლის ძირითადი წყაროები მრავალმხრივ გაიშალოს და სხვადასხვა სახის პროდუქციამ მოიცვას.

კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა 2024 წელს, თუმცა კომპანია ინარჩუნებს სხვადასხვა ჯგუფების პროდუქციის რეალიზაციის პროცენტულ წილს.





საბითუმო გაყიდვები



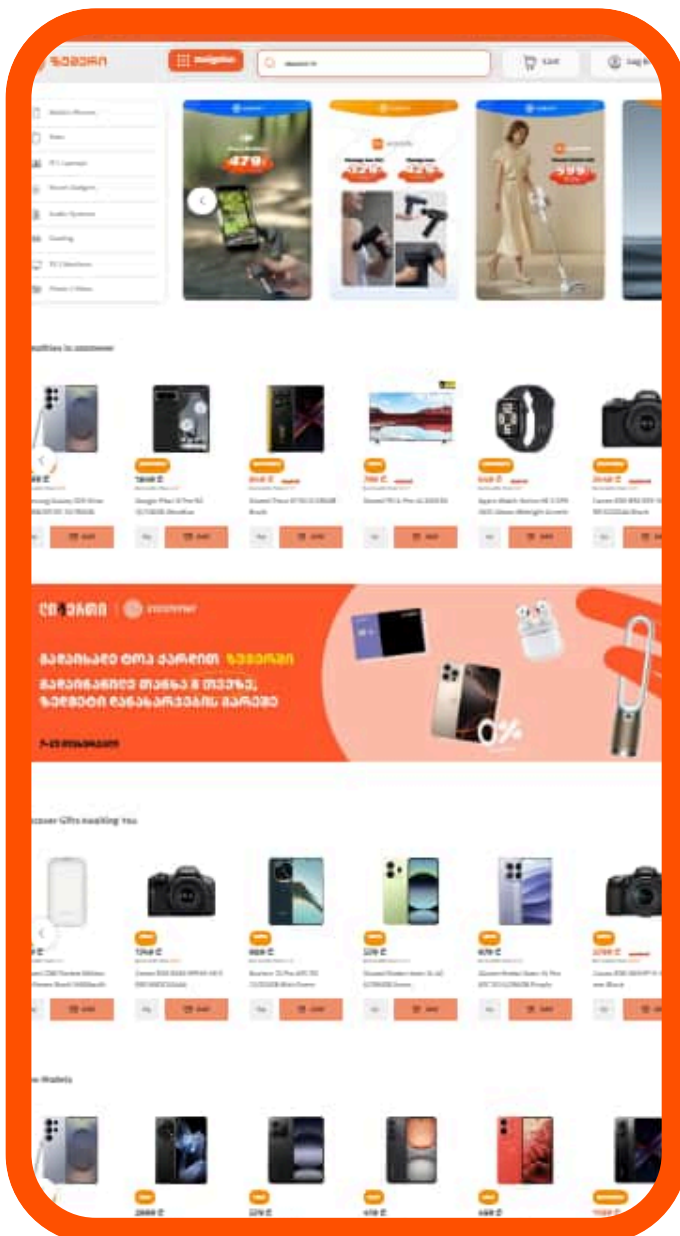
საყალიბო ქსელის განვითარების პარალელურად, კომპანია მუშაობს საბითუმო გაყიდვებზეც. ზემოთს აღვს საბითუმო გაყიდვების პუნქტი თბილისში. რომლებიც ემსახურებიან მთელი საქართველოს მასშტაბით, მობილური ტელეფონებითა და აქსესუარებით მოვაჭრე სხვადასხვა მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებს და დილერებს.



ონლაინ გაყიდვები

2023 წელს დაიწყო ზუმერის ვებ-გვერდის განახლება, რომელიც 2024 წელსაც გაგრძელდა, განახლებულმა საიტმა რეალიზაციის ნაწილზე დადებითად იმოქმედა, მენეჯმენტი კი ზრდას მომავალ წლებშიც ელოდება.

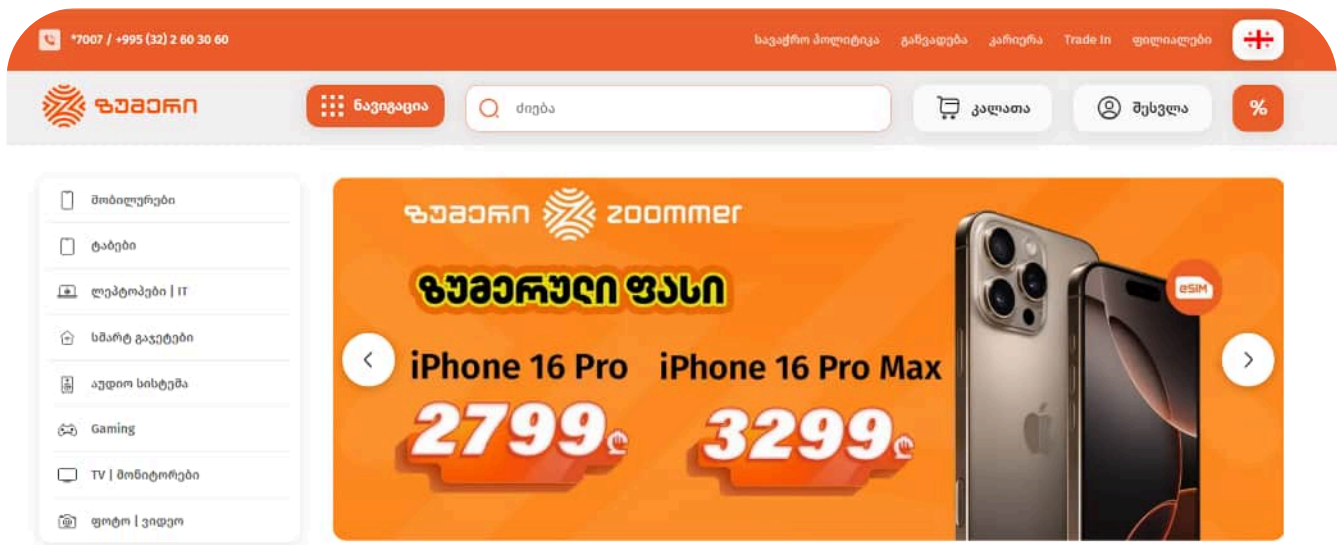
კომპანია ცდილობს დღითიდღე უფრო დახვეწილი და მოსახმარებლად მარტივი გახადოს საიტი. გვერდი ბევრ ინოვაციას მოიცავს და არის მომხმარებელზე მაქსიმალურად ორიენტირებული. გაიზარდა საიტზე განთავსებული პროდუქციის რაოდენობა და სახეობა.



საიტი მომხმარებლებს გადახდის სხვადასხვა ვარიანტს სთავაზობს, ამასთან გამარტივებულია ონლაინ განვადებების ფუნქციონალი. ასევე, დახვეწილია რეგიონებში მიწოდების ხარისხი. კერძოდ, მომხმარებლებს უმოკლეს ვადაში მიეწოდება პროდუქტები. ასევე, მაქსიმალურად იზრდება დაფარვის არეალიც. სხვადასხვა გამოწვევების მიუხედავად, კომპანია წარმატებით გაუმკლავდა ამ პერიოდში ინტერნეტ მაღაზიაში შემოსულ საკმაოდ დიდი რაოდენობის შეკვეთებს. აღსანიშნავია, რომ ზუმერი ონლაინ მომსახურების ხარისხით ბევრად აღემატებოდა ბაზრის სხვა მოთამაშეებს. კომპანიამ ძალიან სწრაფად მოახდინა ადაპტაცია არსებულ პირობებთან და ყველა შეკვეთის მიწოდება უმოკლეს ვადაში ხდებოდა, თბილისში იმავე ან მომდევნო დღეს, რეგიონებში კი 2-დან 5 დღეში.



საიტზე მომხმარებელთა ზრდის ტემპი 2024 წელს არ გარეგნულა, ზუმერის საიტის ვიზიტორთა რაოდენობით კონკურენტებს უსწრებს და ქართულ საიტებს შორის საკმაოდ მყარ პოზიციას იკავებს. ასევე შეიმჩნევა ტრენდი, რომ საიტი ეხმარება მომხმარებლებს პროდუქციის შერჩევაში და ფილიალში სტუმრობის დროს წინასწარ შერჩეულ პროდუქციას ყიდულობენ.



კორპორატიული გაყიდვები

ზუმერის კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი სრულად პასუხისმგებელია იურიდიულ პირებთან კომუნიკაციასა და მათთან ოპერაციებზე. დამატებითი გაყიდვების არხების მოძიებისთვის ზუმერი კორპორატიული დეპარტამენტის დახმარებით სახელმწიფო შესყიდვებში - ტენდერებშიც იღებს მონაწილეობას. კორპორატიული დეპარტამენტი სრულ სერვისს შესთავაზებს დაინტერესებულ იურიდიულ პირებს, შესყიდვიდან დაწყებული - ადგილზე მიწოდების სერვისის ჩათვლით. ზუმერის მოქნილი მარაგების მიწოდების ჯაჭვით, კორპორატიულ განყოფილებას აქვს შესაძლებლობა, რომ დიდი შეკვეთები იურიდიულ მომხმარებლებს უმოკლეს დროში მიაწოდოს. ეს ბენეფიტი ზუმერს **B2B** ბაზარზე კონკურენტულ უპირატესობას მისცემს.



ციფრული ბაზრის ბაზარზე არსებული კონკურენტები

საქართველოს ციფრული ტექნიკის ბაზარი მრავალფეროვანია, რაც მკაცრ კონკურენციას იწვევს თავის მხრივ. ბაზრის წილებს როგორც მსხვილი კომპანიები, ასევე პატარა კომპანიებიც ინაწილებენ. ზუმერი დიდი კომპანიების ჩამონათვალშია, მაგრამ პატარა კომპანიებიც კონკრეტულ პროდუქტებზე მნიშვნელოვან კონკურენციას იწვევენ. მაგალითად, როგორებიცაა **Apple**-ის პროდუქცია და **Xiaomi**-ის სმარტ ტექნიკა. 2024 წლისთვის ზუმერის კონკურენტებს წარმოადგენდნენ ბაზარზე არსებული ტექნიკის მიმწოდებელი სხვა მალაზიები, როგორებიცაა:

- აიპლიუსი
- აი სფეისი
- აიტექნიკსი
- ალტა
- ელიტ ელექტრონიკსი
- ეფლ სითი
- კონტაქტ ჰოუმი
- მეგატექნიკა
- მეტრომარტი
- მი სთორი
- შაომი საქართველო

ფიზიკურ მალაზიებთან ერთად ზუმერის ონლაინ გაყიდვების არხის კონკურენტები ასევე არიან ონლაინ მიწოდების არხები, საიტები რომლებიც ახდენენ ტექნიკის რეალიზაციას, ასეთებია:

- ველი სთორი
- ექსტრა



ასევე კომპანიის ინფორმაციით ორი რუსული კომპანია **Wildberries** და **Ozon** საქართველოში გეგმავს შემოსვლას და გაფართოებას, რაც სავარაუდოდ ონლაინ გაყიდვების ბაზარზე მნიშვნელოვან ცვლილებებს მოახდენს.

ბაზარზე ძირითადი ფაქტორები რის მიხედვითაც მომხმარებელი არჩევანს აკეთებს ყიდვის დროს არის მიმწოდებელი მაღაზიის სერვისი, ფასები და პროდუქციის მრავალფეროვნება. ზუმერი თავისი საფასო პოლიტიკითა და გამართული ლოგისტიკით ბაზარზე კონკურენტებთან შედარებით მუდმივად დაბალ ფასსა და მრავალფეროვან არჩევანს სთავაზობს მომხმარებლებს.

მომწოდებლებთან დამოუკიდებელი და უშუალო ურთიერთობით ზუმერი ახერხებს, რომ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების ახალი პროდუქციები ერთ-ერთმა პირველმა შესთავაზოს საქართველოს ბაზარსაც. ჩამოთვლილი ფაქტორებიდან გამომდინარე, ზუმერი უკვე მრავალი წელია მტკიცედ ინარჩუნებს ბაზარზე პოზიციებს და ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კონკურენტად ითვლება ციფრული ტექნიკის ქსელებს შორის. ზუმერი ქართულ აუდიტორიას ევლინება, როგორც ბაზარზე ყველაზე გამბედავი, სულისწრაფი, ახალგაზრდული, მოქნილი და ტრენდული მოთამაშე, რომელმაც ძალიან კარგად იცის ორი რამ: თანამედროვე ტექნოლოგიები და დღევანდელი დღე.



ადამიანური რესურსები და ორგანიზაციული სტრუქტურა

ზუმერისთვის მნიშვნელოვანი და ღირებულია თავისი გუნდის წევრები. მისი მიზანია, რომ თანამშრომლებს შესთავაზოს განვითარების საშუალება და შექმნას კომფორტული სამუშაო გარემო, მოიზიდოს ახალი ტალანტები და თითოეულმა დაფასებულად და გუნდის წევრად იგრძნოს თავი.

2024 წლისთვის ზუმერში 434 თანამშრომელი მუშაობს. თანამშრომელთა გენდერული განაწილება მამრობითსა და მდედრობითს შორის არის 51%/49%-ზე. მიუხედავად სავაჭრო სფეროში დასაქმების სპეციფიკისა, ზუმერი ინარჩუნებს ყოველწლიურად თანამშრომელთა საშუალო გადინებას და შემოდინებას კომპანიაში და 2024 წლისთვის ეს მაჩვენებელი წინა წლების მაჩვენებელს უდრის.

ზუმერის ორგანიზაციული სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისგან:



2024 წელს კომპანიაში მოხდა სტრუქტურული ცვლილებები, შეიქმნა სამეთვალყურეო საბჭო როგორც მმართველობის ორგანო და შეიკვალა კომპანიის დირექტორი.

კომპანიის სტრუქტურა წარმოადგენს მაღალ იერარქიას. დეპარტამენტის თანამშრომლები ანგარიშვალდებული არიან ხელმძღვანელთან. ხელმძღვანელი კი - დირექტორთან. გაყიდვების დეპარტამენტის დირექტორს კი ექვემდებარება კორპორატიული გაყიდვების დეპარტამენტი, საცალო გაყიდვების დეპარტამენტი და ონლაინ გაყიდვების დეპარტამენტი.

ზუმერი ცდილობს, რომ შექმნას კულტურა, რომელიც აფასებს ყველას ნიჭს, ინტერესებს, ცხოვრებისეულ გამოცდილებას და წარსულს. საბოლოო მიზანი კი არის, რომ ორგანიზაციამ გააძლიეროს გუნდური მუშაობა და მეგობრული გარემო. შექმნას ყველასათვის თანასწორი სამუშაო სივრცე და თითოეულმა წევრმა სამართლიანად იგრძნოს თავი.

კომპანიაში თანამშრომლის დაკონტრაქტების პროცესი სრულიად ონლაინ მიმდინარეობს, დოკუმენტაცია თავმოყრილი და დაცულია საერთო პლათფორმაზე და პროცესის ადმინისტრირებაც გამარტივებულია.

2024 წელს მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა შრომით ხელშეკრულებებში, რომელიც სრულიად მოერგო მონაცემთა დაცვის შესახებ არსებულ კანონს.

მნიშვნელოვანია, რომ ხელმძღვანელებს ჩაუტარდათ დამატებითი ტრენინგები, რათა მენეჯერული და ლიდერული თვისებები უფრო განევითარებინათ და გუნდში მუშაობა გაეუმჯობესებინათ.

თანამშრომელთა მოტივაცია ზუმერისთვის მნიშვნელოვანია. იმ ბენეფიტების გარდა, რაც სტანდარტულად ეძლევა თანამშრომლებს, ასევე, ყოველწლიურად თითოეულ მათგანს აქვს შესაძლებლობა კომპანიის შიგნით დაწინაურების.

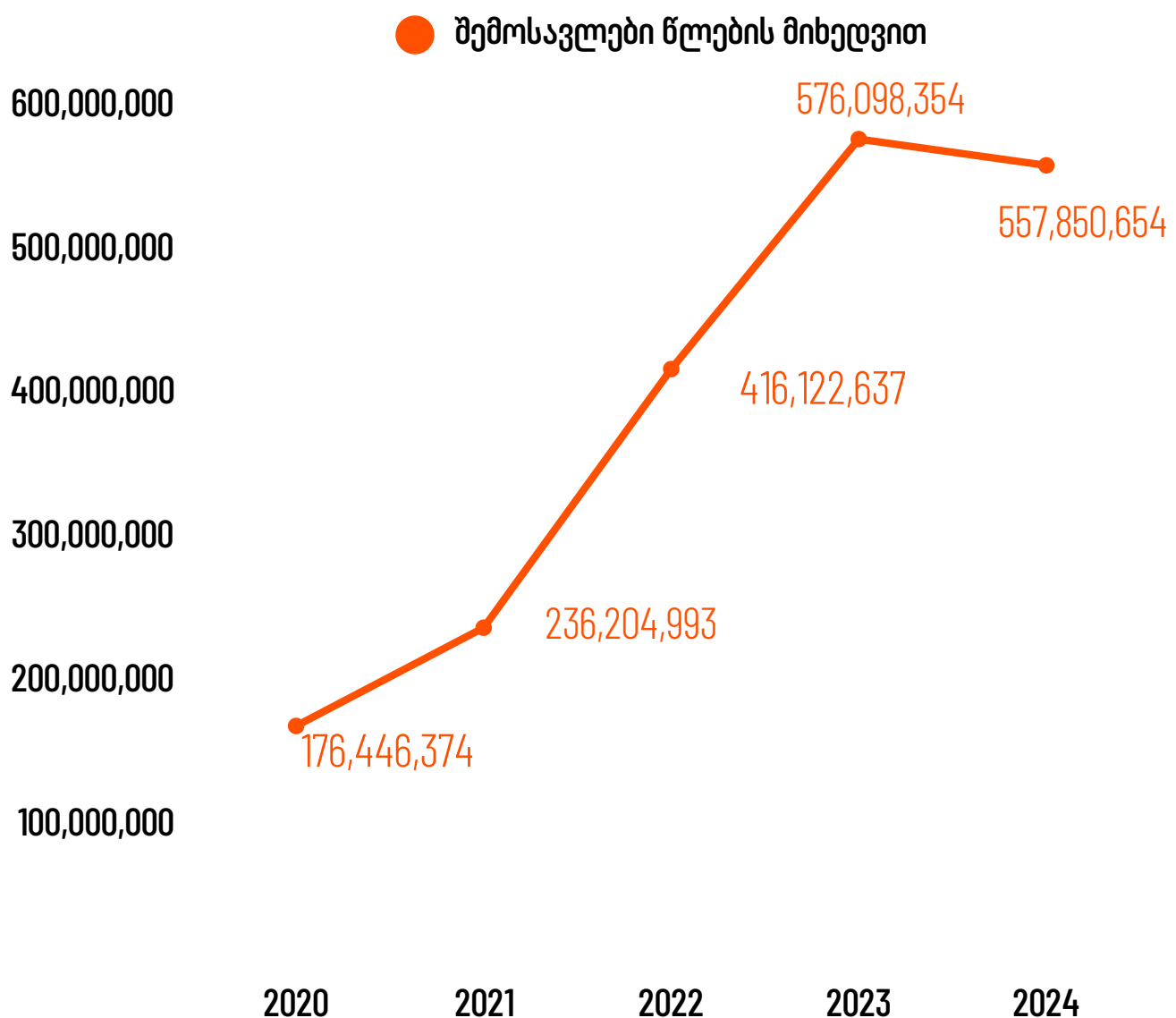
მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც თანამშრომლებისთვის ღირებულია, არის, რომ წინა წელთან შედარებით საშუალოდ ხელოვასი კვლავ გაიზარდა.

	2024 წელი	2023 წელი	ცვლილება
შრომის ანაზღაურება	15,646,919	14,061,942	11%
თანამშრომელთა რაოდენობა	434	405	7%
საშუალო ხელოვასი	3,004	2,893	4%

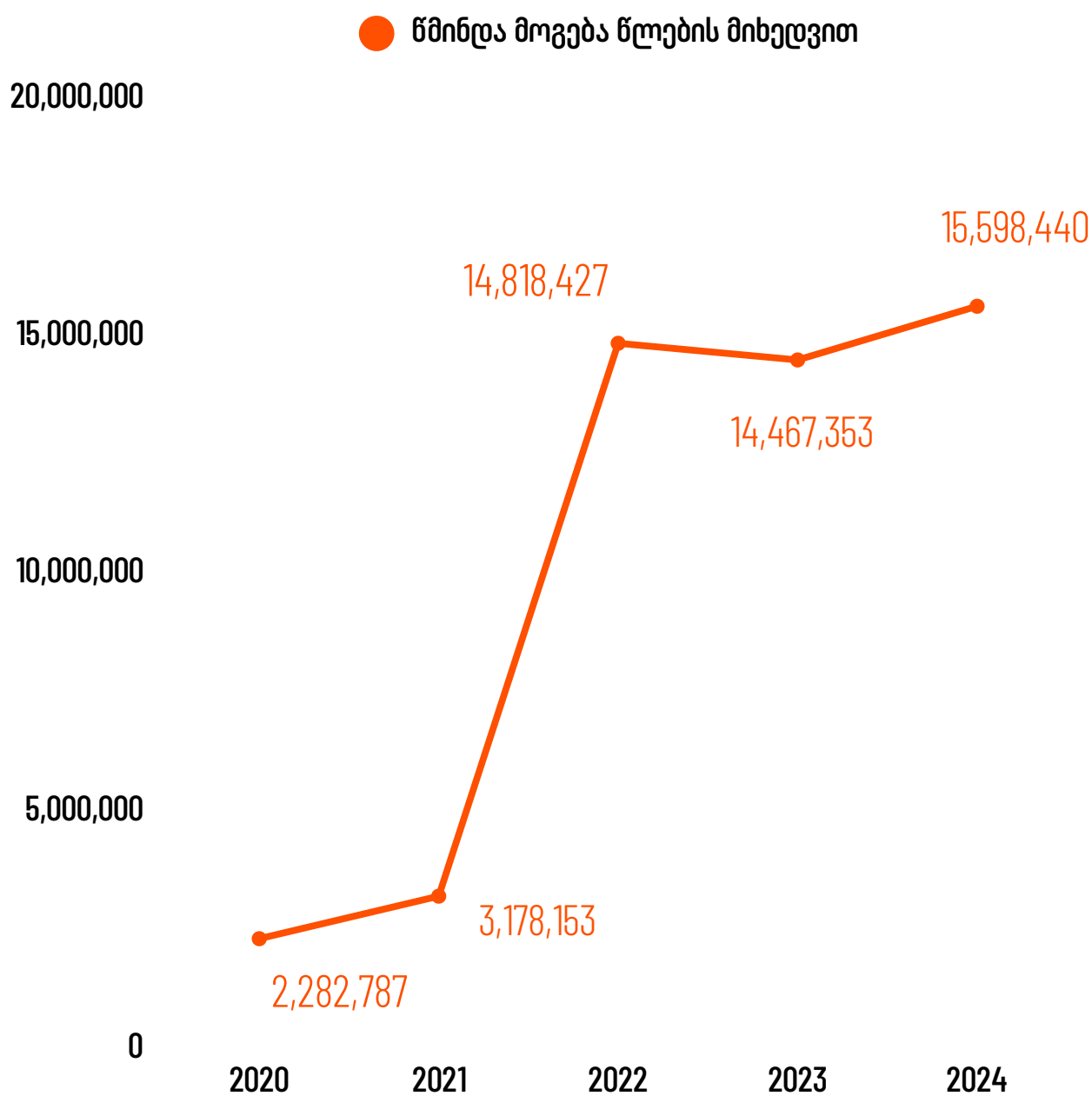


კომპანიის ფინანსური მარვენებლები

ზუმერის გუნდის მუშაობა, მიდგომები და კრიტიკული გადაწყვეტილებები ფინანსურ მარვენებლებშიც კარგად გამოიხატება. დაარსებიდან დღემდე ზუმერის შემოსავლები წლიდან წლამდე ზრდადია. ბოლო 5 წლის რეალიზაციები მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



2024 წელს შემოსავლის ზრდის ტრენდი შეიცვალა, თუმცა კომპანიამ შეძლო წმინდა მოგების გაზრდა. ბოლო 5 წლის მაჩვენებლები კი მოცემულია ქვედა დიაგრამაზე:



შემოსავლის ზრდასთან ერთად კომპანიაში გაიზარდა მასთან დაკავშირებული ხარჯები, განსაკუთრებით კი შრომის ანაზღაურება.

	2024	შეფარდება საერთო მოგებასთან	2023	შეფარდება საერთო მოგებასთან	ცვლილება/ ზრდა
საერთო მოგება	54,689,159		48,592,274		
საოპერაციო ხარჯები	33,789,319	61.78%	30,674,789	63.13%	-2.14%
შრომის ანაზღაურება	15,646,919	28.61%	14,061,942	28.94%	-1.14%
რეკლამის ხარჯი	3,221,488	5.89%	2,870,701	5.91%	-0.34%
სხვა საოპ. ხარჯები ერთად	14,920,912	27.28%	13,742,146	28.28%	-3.54%

კომპანიის მომგებიანობის კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდგომ ცხრილებში:

	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა	9.80%	8.43%	1.37%
EBITDA	4.68%	3.88%	0.80%
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.76%	3.12%	0.63%
წმინდა მოგების მარჟა	2.80%	2.51%	0.28%



	2024	2023
მიმდინარე აქტივები	51,157,342	46,030,142
მიმდინარე ვალდებულებები	26,104,761	26,907,137
Current Ratio	1.96	1.71
Quick Ratio	0.22	0.52
Cash Ratio	0.18	0.44

მიმდინარე აქტივების ზრდა შესყიდვების კონკრეტულ პოლიტიკაზე მიუთითებს. მოქნილი და პირდაპირი ურთიერთობებით მომწოდებლებთან ზუმერი ახერხებს იყოს კონკურენტული ბაზარზე, სადაც ციფრული ტექნიკის ფასები რყევადია და ფასის კონკურენციისთვის უმჯობესია მარაგების საშუალო ხანგრძლივობა შეამცირო და შესაბამისად ბრუნვის კოეფიციენტი გაზარდო.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი- გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები კომპანიაში. ეს კოეფიციენტი ადგენს რამდენ ხანში აღადგენს კომპანია საშუალო მარაგს წელიწადში. კომპანიის მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი შემცირებულია წინა წლებთან შედარებით და 13 დღეს შეადგენს.

	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	503,161,495	527,506,080
საშუალო ნაშთი	38,698,537	29,098,808
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	13.00	18.13
მარაგების ხანგრძლივობა(დღე)	28.07	20.13



მარაგების შევსება და საშუალო ნაშთის ზრდა აისახა **Interest Coverage Ratio**-ზეც. ეს ფინანსური მაჩვენებელი გვიჩვენებს თუ კომპანიის მოგებას (EBIT) საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე რამდენად შეუძლია სესხის პროცენტის გადახდა. წლების მიხედვით მოცემულია ცხრილში:

	2024	2023
EBIT	19,495,804	17,624,392
საპროცენტო ხარჯი	1,721,509	1,685,539
Interest Coverage Ratio	11.32	10.46

2024 წელს შენარჩუნებულია საპროცენტო ხარჯის გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი, რაც გამოწვეულია საოპერაციო მოგების ზრდით.

ტექნიკის ბაზარზე მომხმარებლისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პრიორიტეტია საგარანტიო მომსახურების არსებობა. ზემოთი ამ პრიორიტეტს ითვალისწინებს და სრულ ტექნიკაზე გასცემს საგარანტიო ტალონებს.

	2024	2023
საგარანტიო ხარჯი	1,022,586	866,799
რეალიზაცია	557,850,654	576,098,354
შეფარდება	0.18%	0.15%



მენეჯმენტი აქტიურად მიყვება შემუშავებულ პოლიტიკას, რომლიდან გამომდინარეც საშუალო აქტივები, ფიქსირებული აქტივები და კაპიტალი უფრო მეტად უნდა იზრდებოდეს, ვიდრე - წმინდა მოგება.

	2024	2023
საშუალო აქტივები	69,084,683	57,611,683
საშუალო კაპიტალი	29,843,150	23,505,754
საშუალო ფიქს. აქტივები	19,966,508	16,346,655
წმინდა მოგება	15,598,440	14,467,353
უკუგება აქტივებზე (ROA)	23%	25%
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	52%	62%
უკუგება ფიქს. აქტივებზე.	78%	89%

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტის დასადგენად (ROE) გამოყენებულია DuPont-ის ანალიზი. ანალიზი საშუალებას გვაძლევს დავადგინოთ, რომელი ფინანსური მაჩვენებელი უწყობს ხელს ROE-ს ცვლილებებს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 5 ნაბიჯიანი DuPont-ის ანალიზი 2024 და 2023 წლებისთვის:



	2024	2023	ცვლილება
რეალიზაცია	557,850,654	576,098,354	-3%
EBIT	19,495,804	17,624,392	11%
EBT	17,195,940	15,938,853	8%
NI	15,598,440	14,467,353	8%
საშუალო აქტივები	69,084,683	57,611,683	20%
საშუალო კაპიტალი	29,843,150	23,505,754	27%
Interest Burden (EBT/EBIT)	88%	90%	-2%
Tax Burden (NI/EBT)	91%	91%	0%
EBIT Margin (EBIT/REV)	3.49%	3.06%	14%
Net Profit Margin	2.80%	2.51%	12%
Total Asset Turnover Ratio	8.07	10.00	-19%
Leverage (Av.Assets/Av.Equity)	2.31	2.45	-6%
Return On Equity (ROE)	52%	62%	-16%

DuPont-ის ანალიზი ანაწილებს სხვადასხვა ფაქტორებს, რომლებიც მოქმედებენ კაპიტალის უკუგების (ROE) მარცვნიერებაზე. კომპანიის საოპერაციო ეფექტურობის ანალიზი ცხადყოფს, რომ ფინანსური მარცვნიერებები წინა წელთან შედარებით გაუმჯობესებულია და რაც მთავარია ზუმერი ფინანსურად სტაბილური კომპანიის მარცვნიერებებს იწარჩუნებს.



კომპანიის არაფინანსური მარკეტინგული

კომპანიის არაფინანსური მარკეტინგული წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მარკეტინგულების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნაგანმარტებით შენიშვნებში. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უფრო დეტალურად განხილვისათვის გაეცანით ფინანსურ ანგარიშგებას.



განვითარების გეგმები

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი გვიჩვენებს ბოლო წლებში ზუმერის გუნდმა შეძლო რთულ ეკონომიკურ და სოციალურ ვითარებაში ზრდის ტემპი გაეძლიერებინა და გაფართოებულიყო. გარდა ფინანსური მაჩვენებლებისა, მიმდინარე წელს ზუმერმა შეძლო გუნდის გაძლიერებაც და თანამშრომელთა დამატება. დეპარტამენტებში ახალი ტალანტების დამატებით თანამშრომლების სამუშაო დაოპტიმიზდა და გამარტივდა. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით ეს პროცესი მომავალ წლებში უწყვეტად გაგრძელდება, რაც ზრდის ერთ-ერთ საფუძველია. 2025 წელს ზუმერის მენეჯმენტს დიდი გეგმები აქვს დასახული განვითარებისთვის. ძირითად ამოცანად რჩება ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, მათი ლოიალურობის შენარჩუნება და ბაზარზე კომპანიის წილის ზრდა.

2022 წელს საცალო ქსელში განხორციელდა ვიზუალური ცვლილებები. შეიქმნა ახალი დიზაინის კონცეფცია, მას შემდეგ ეტაპობრივად ნახლდება არსებული მაღაზიები. 2024 წელს განახლდა და ახალ მისამართზე გადავიდა თელავის ფილიალი. ასევე გაიხსნა გორის ფილიალი განახლებული დიზაინით, ასევე განახლდა თბილისი ცენტრალისა და ისთ-ფონთის მაღაზიები. ცვლილებები 2025 წელსაც გაგრძელდება და ეტაპობრივად ყველა ფილიალი განახლდება. საცალო ქსელის გაფართოების მიზნით დაემატება რამდენიმე ახალი ფილიალიც. განახლების პროცესში ყურადღება მიექცევა მომხმარებლების სურვილს, რომ სტენდზე პროდუქციის ფართო ასორტიმენტი დახვდეთ ხელშესახებად.

შპს „ზუმერი ჯორჯიას“ სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოხსენებული გეგმების შესასრულებლად:

- იყოს მუდმივად მომხმარებელზე ორიენტირებული კომპანია;
- განავითაროს ბიზნესი და მოახდინოს დივერსიფიკაცია ასორტიმენტის;
- შეინარჩუნოს საოპერაციო ეფექტიანობა;



2024 წელს კომპანიაში მოხდა სტრუქტურული ცვლილებები, შეიქმნა სამეთვალყურეო საბჭო როგორც მმართველობის ორგანო და შეიცვალა კომპანიის დირექტორი.

2024 წელს კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ბატარების, აკუმულატორების და ელექტრო პროდუქციის ნარჩენების უტილიზაცია **Wasteless**-თან ერთად. **Wasteless** არის სპეციფიკური ნარჩენების მართვის ასოციაცია (საქართველოს მწარმოებლის გაფართოებული ვალდებულების ასოციაცია), რომელიც ეხმარება კომპანიებს თავიანთი ბიზნესის უნარჩენო, სუფთა და მდგრადი მიმართულებით გარდაქმნაში და ხელს უწყობს ნარჩენების მართვის მიმართულებით ცნობიერების ამაღლებას საქართველოში.

მიმდინარე წელს ზუმერმა მოიპოვა ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის - **AEOC** სტატუსი, რაც ძალიან მნიშვნელოვანია საერთაშორისო ვაჭრობაში ჩართული მხარეებისა და იმპორტიორებისათვის.

ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის კონცეფცია დაფუძნებულია საბაჟოსა და ბიზნესს შორის პარტნიორობაზე. სტატუსის შესაბამისად კომპანია ისარგებლებს სხვადასხვა გამარტივებებით/უპირატესობებით და საბაჟოსთან ერთად მჭიდროდ განაგრძობს მეზობას საერთაშორისო მიწოდების ჯაჭვის უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად.



ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის შეღავათები რომლითაც კომპანია ისარგებლებს არის ასეთი:

- ნაკლები სიხშირით ფიზიკური და დოკუმენტური კონტროლი - ავტორიზაციის მფლობელის კუთვნილი/მფლობელობაში არსებული საქონლის მიმართ საბაუო ფორმალობების განხორციელებისას შემცირდება საქონლის ფიზიკური დათვალიერების და საქონლის დოკუმენტური შემოწმების სიხშირე;
- საბაუო სერვისებით უპირატესი სარგებლობის უფლება - ავტორიზაციის მფლობელისთვის შესაძლებელი გახდება მისი კუთვნილი/მფლობელობაში არსებული საქონლის მიმართ გაფორმებისა და საბაუო კონტროლის ღონისძიებები განხორციელდეს პრიორიტეტული წესით;
- საზღვარზე უპირატესი გავლა - ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის კუთვნილი/მფლობელობაში არსებული საქონლის გადამზიდავი სატვირთო ავტოსატრანსპორტო საშუალების საქართველოდან გასვლისას საზღვარზე გადაადგილება ხორციელდება პრიორიტეტული წესით;
- კონტროლის განხორციელება შეთანხმებულ - ავტორიზაციის მფლობელისათვის შესაძლებელი იქნება კუთვნილი საქონელი საბაუო ორგანოს თანამშრომლის მიერ დათვალიერდეს წინასწარ შეთანხმებულ ადგილას;
- გარანტიის წარდგენისაგან გათავისუფლება - სტატუსის მფლობელი არ წარადგენს გარანტიას;
- შენახვის სხვა ადგილზე საქონლის დროებით შენახვა- კუთვნილი საქონლის შემთხვევაში, სტატუსის მფლობელისათვის დაშვებული იქნება საქონლის დროებითი შენახვა შენახვის სხვა ადგილზე (მაგ: საკუთარ საწყობში);
- გაფორმების ადგილზე საქონლის წარუდგენლობა (AEOC ავტორიზაციის შემთხვევაში) - კუთვნილი საქონლის შემთხვევაში, სტატუსის მფლობელს შეუძლია არ წარადგინოს საქონელი საბაუო კონტროლის ზონაში;

აღნიშნული შედეგების გარდა, სტატუსის მფლობელზე შესაძლებელია გავლენა იქონიოს არაპირდაპირმა შედეგებმაც, კერძოდ:

- საქმიანობის პროცესების ეფექტურობის ზრდა - გადასახადის გადამხდელმა, ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სტატუსის მოსაპოვებლად და მისი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, შესაძლებელია დანერგოს ახალი ტექნოლოგიები, შემოიღოს დამატებითი პროცედურები ან/და მიმართოს სხვა ღონისძიებებს, რომლებმაც თავის მხრივ შესაძლებელია განავითაროს და გააუმჯობესოს საქმიანობის პროცესები;
- უსაფრთხო და სანდო პარტნიორად აღიარება - უსაფრთხოებისა და დაცვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება ხელს შეუწყობს საბაუო ორგანოსა და სტატუსის მფლობელს შორის პარტნიორული ურთიერთობის ჩამოყალიბებას მიწოდების ჯაჭვის უსაფრთხოების გასაუმჯობესებლად. ამავდროულად, უსაფრთხოებისა და დაცვის სტანდარტების დანერგვა, დადებითად აისახება როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე ქვეყნის გარეთ არსებულ პოტენციურ ბიზნესპარტნიორებზე;
- ქვეყნებს შორის ორმხრივი აღიარება - სტატუსის მფლობელისათვის შესაძლებელს გახდის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული შედეგებით ისარგებლოს იმ ქვეყნებში, რომლებთანაც მიღწეული იქნება შესაბამისი ურთიერთაღიარების შეთანხმებები. ამჟამად მიმდინარეობს მოლაპარაკებები თურქეთთან და ჩინეთთან ორმხრივი აღიარების მოპოვების მიზნით, მომავალში იგეგმება ევროკავშირთან მოლაპარაკებების წარმოება.

აღნიშნული შედეგები მნიშვნელოვანია ზემოთხსენებულის, რადგან კომპანია ცდილობს მომხმარებლის მოთხოვნების მაქსიმალურად სწრაფად დაკმაყოფილებას, რაშიც მოქნილი და ადაპტირებადი მარაგების შესყიდვის პროცესი დიდ როლს ასრულებს.

2025 წელს კომპანია გეგმავს მოიპოვოს **AEOS** ავტორიზაცია დაცვისა და უსაფრთხოებისათვის.



კომპანიის რისკები და გაურკვევლობები



რისკების მართვა წარმოადგენს კომპანიის სტრატეგიის კრიტიკულად მნიშვნელოვან საყრდენს, ვინაიდან მოსალოდნელმა დაბრკოლებებმა და გაურკვევლობებმა შესაძლოა, უარყოფითი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო გეგმებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში წამოჭრილ რისკებს, ზუმერი მათი დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს. ამ ნაწილში ის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობებია გაანალიზებული, რომლის წინაშეც ზუმერი ჯორჯია დგას. თუმცა, არ არის გამორიცხული, რომ ჯგუფის მუშაობის შედეგებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯერ კიდევ უცნობმა რისკებმა და გაურკვევლობებმა, რომლებიც არ არის ჩამოთვლილი ქვემოთ.

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2024 წელი	2023 წელი
მოსახლეობა (ათასი)	3,704,5	3,694.6
მშპ ერთ სულზე \$	9,141.4	8,284.0
რეალური მშპ-ის ზრდა (%)	9.4	7.8
უმუშევრობის დონე (%)	13.9	16.4
ინფლაცია (%)	1.9	0.4

ზუმერის ოპერაციებში ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკად რჩება ქურდობები და ვანდალიზმი. 2024 წელსაც იდგა ამ რისკის ქვეშ თითოეული ფილიალი. ზუმერი ამ რისკებს სადაზღვევო კომპანიებთან თანამშრომლობით აზღვევს. პრევენციის მიზნით, ხდება მალაზიების დაცვის სისტემების განახლება და აღჭურვა (რკინის ჟალოზები, სენსორები და ა.შ).

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაპირებების მიმოხილვა

2024 და 2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.



დებალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 და 2023 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 13 ივნისს
კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

დავითი კვარაცხელია.



დებალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 და 2023 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 13 ივნისს
კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



დავითი კვარაცხელია.

