

შპს „დაკო ტრეიდ“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
მმართველობის ანგარიშგება	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაკო ტრეიდ“-ის მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დაკო ტრეიდ“-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „დაკო ტრეიდ“-ის 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 საბაზისზე მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით,

რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 გამოგვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ი ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია-ს სახელით ფირმის რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-798362)

18 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ი ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია-ს სახელით ფირმის რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-798362)

18 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „დაკო ტრიდ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	5	157,503	183,768
არამატერიალური აქტივები	6	173,652	197,711
		331,155	381,479
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	106,519	311,743
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,810,507	4,343,258
მარაგები	9	6,327,231	5,957,038
სულ მიმდინარე აქტივები		12,244,257	10,612,039
მთლიანი აქტივები		12,575,412	10,993,518
 კაპიტალი და ვალდებულებები			
დაგროვილი მოგება		473,349	741,157
		473,349	741,157
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	11	660,642	3,728,502
		660,642	3,728,502
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	8,296,046	6,174,233
საგადასახადო ვალდებულებები		42,146	173,228
მიღებული სესხები	11	3,103,229	176,398
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,441,421	6,523,859
სულ ვალდებულებები		12,102,063	10,252,361
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,575,412	10,993,518

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	157,503	183,768
არამატერიალური აქტივები	6	173,652	197,711
		331,155	381,479
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	106,519	311,743
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,810,507	4,343,258
მარაგები	9	6,327,231	5,957,038
სულ მიმდინარე აქტივები		12,244,257	10,612,039
მთლიანი აქტივები		12,575,412	10,993,518
კაპიტალი და ვალდებულებები			
დაგროვილი მოგება		473,349	741,157
		473,349	741,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	660,642	3,728,502
		660,642	3,728,502
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	8,296,046	6,174,233
საგადასახადო ვალდებულებები		42,146	173,228
მიღებული სესხები	11	3,103,229	176,398
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,441,421	6,523,859
სულ ვალდებულებები		12,102,063	10,252,361
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,575,412	10,993,518

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	12	47,065,078	37,064,088
თვითღირებულება	13	(39,740,949)	(31,071,258)
საერთო მოგება		7,324,129	5,992,830
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი	15	(5,089,221)	(3,727,347)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,400,932)	(2,022,864)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(166,024)	242,619
ფინანსური შემოსავალი		-	4,546
ფინანსური ხარჯები	17	(506,840)	(5,330)
(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(1,939)	(263)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		406,995	(45,715)
(მოგება) დაბეგვრამდე		(267,808)	195,857
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
წლის მოგება		(267,808)	195,857
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(267,808)	195,857

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები	12	47,065,078	37,064,088
თვითღირებულება	13	(39,740,949)	(31,071,258)
საერთო მოგება		7,324,129	5,992,830
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი	15	(5,089,221)	(3,727,347)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,400,932)	(2,022,864)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(166,024)	242,619
ფინანსური შემოსავალი		-	4,546
ფინანსური ხარჯები	17	(506,840)	(5,330)
(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(1,939)	(263)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		406,995	(45,715)
(მოგება) დაზღვევამდე		(267,808)	195,857
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
წლის მოგება		(267,808)	195,857
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(267,808)	195,857

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	დაგროვილი მოგება	სულ
1 იანვარი 2023	614,212	614,212
წლის მოგება	195,857	195,857
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	195,857	195,857
დივიდენდის განაწილება	(68,912)	(68,912)
ოპერაციები მფლობელებთან	(68,912)	(68,912)
31 დეკემბერი 2023	741,157	741,157
წლის (მოგება)	(267,808)	(267,808)
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	(267,808)	(267,808)
31 დეკემბერი 2024	473,349	473,349

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	დაგროვილი მოგება	სულ
1 იანვარი 2023	614,212	614,212
წლის მოგება	195,857	195,857
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	195,857	195,857
დივიდენდის განაწილება	(68,912)	(68,912)
ოპერაციები მფლობელებთან	(68,912)	(68,912)
31 დეკემბერი 2023	741,157	741,157
წლის (მოგება)	(267,808)	(267,808)
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	(267,808)	(267,808)
31 დეკემბერი 2024	473,349	473,349

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		(267,808)	195,857
<i>კორექტირებები:</i>			
ფინანსური ხარჯი	17	506,840	5,330
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	68,020	78,580
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	8	(45,242)	(145,556)
(მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		1,939	263
ფინანსური შემოსავალი		-	(4,546)
ფულადი ნაკადები საშუალო კაპიტალის ცვლილებამდე		263,749	129,928
ცვლილებები მარაგებში		(370,193)	(2,346,526)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,422,457)	600,312
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,122,260	(2,220,581)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(131,082)	173,227
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		198,528	(3,793,568)
გადახდილი პროცენტი		(476,568)	(5,787)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(14,291)	(3,669,427)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(11,579)	(13,445)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	6	(6,117)	(1,357)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(17,696)	(14,802)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	11	-	3,905,094
სესხის დაფარვა	11	(171,301)	-
გადახდილი დივიდენდი		-	(68,913)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(171,301)	3,836,181
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა		(203,288)	151,952
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(1,936)	44
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		311,743	159,747
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		106,519	311,743

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-37 გვერდებზე განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „დაკო ტრეიდ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		(267,808)	195,857
<i>კორექტირებები:</i>			
ფინანსური ხარჯი	17	506,840	5,330
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	68,020	78,580
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	8	(45,242)	(145,556)
(მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		1,939	263
ფინანსური შემოსავალი		-	(4,546)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		263,749	129,928
ცვლილებები მარაგებში		(370,193)	(2,346,526)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,422,457)	600,312
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,122,260	(2,220,581)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(131,082)	173,227
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		198,528	(3,793,568)
გადახდილი პროცენტი		(476,568)	(5,787)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(14,291)	(3,669,427)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(11,579)	(13,445)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	6	(6,117)	(1,357)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(17,696)	(14,802)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	11	-	3,905,094
სესხის დაფარვა	11	(171,301)	-
გადახდილი დივიდენდი		-	(68,913)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(171,301)	3,836,181
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა		(203,288)	151,952
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(1,936)	44
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში		311,743	159,747
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს		106,519	311,743

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 18 სექტემბერს:

ლევან ესვანჯია

დირექტორი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 10-37 სვეტებზე განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს დაკო ტრეიდ (404994217) - შემდგომში კომპანია, დაფუძნდა 2013 წელს და წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის იმპორტი, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ლევან ესვანჯია	5%	5%
სააქციო საზოგადოება სს პონტო კაპიტალ, ს/ნ 404471969	47%	47%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ბაბილო	48%	48%
ჰოლდინგი, ს/ნ 402038576		

შპს ბაბილო ჰოლდინგის მესაკუთრეა - 100%-რაცემ ვასუდევან ნამბიარ, AN648309 /კანადა/

სს პონტო კაპიტალი მესაკუთრე:

ლევან დავითაძე (პ/ნ 01001001968)-87%

გიორგი ბერიანიძე (პ/ნ 01019004313)-10%

ირაკლი შათაშვილი (პ/ნ 01031005408)-3%

დირექტორი: ლევან ესვანჯია(პ/ნ 01001008009)

კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის იმპორტზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, საბურთალოს ქ., №41, ბ. 34

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლოჯისტიკური მომსახურება, როგორცაა პროდუქციის იმპორტი, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება.

საშუალო დასაქმებულთა რაოდენობა 2024 წლისთვის იყო (60) თანამშრომელი (2023: (54) თანამშრომელი.

საოპერაციო გარემო

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.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 4.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის დაწყებული 2024 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტინგ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;

- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საოპერაციო შემოსავალი:

კომპანია შემოსავალს იღებს სამედიცინო/ამბულატორიული მომსახურებიდან. კლინიკა როგორც დაზღვეულ, ასევე თვითდინებით მოსულ პაციენტებს, კლინიკა ჩართულია სამედიცინო კვლევებში და შემოსავალს იღებს ძირითადად არარეზიდენტი კომპანიებიდან.

3.3 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.4 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.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის 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 რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა 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. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

შენობა-ნაგებობები	25 წელი
მანქანა დანადგარები	5-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერები	3-5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

3.6 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 5 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

3.7 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.8 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 FIFO მეთოდი. 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 (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

3.9 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება 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.

3.10 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

3.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს

ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.12 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.13 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 შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე ავტორიზაციამდე, წარმოდგენილია მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „დაკო ტრიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მანქანა-დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2023	172,027	105,460	31,680	50,698	208,703	568,568
შემოსვლა	210	2,430	1,164	3,641	6,000	13,445
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	172,237	107,890	32,844	54,339	214,703	582,013
შემოსვლა	114	-	1,196	10,930	-	12,241
ჩამოწერა	(718)	(12,478)	(3,320)	(7,108)	(14,881)	(38,506)
31.12.2024	171,633	95,412	30,720	58,161	199,822	555,748
ცვეთა						
01.01.2023	(169,557)	(30,241)	(12,667)	(15,823)	(126,123)	(354,411)
ცვეთა	(519)	(15,258)	(4,003)	(7,229)	(16,825)	(43,833)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	(170,076)	(45,499)	(16,670)	(23,052)	(142,948)	(398,245)
ცვეთა	718	12,478	3,320	7,109	14,219	37,844
ჩამოწერა	(718)	(12,478)	(3,320)	(7,108)	(14,219)	(37,844)
31.12.2024	(170,076)	(45,499)	(16,670)	(23,052)	(142,948)	(398,245)
ნარჩენი ღირებულება						
31.12.2023	2,161	62,391	16,175	31,287	71,755	183,768
31.12.2024	1,557	49,913	14,051	35,109	56,874	157,503

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად.

ცვეთა და ამორტიზაცია აღიარებულია თვითღირებულებაში 37,844 ლარი (2023 28,575 ლარი)

6 არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამები	ვებსაიტი და აპლიკაცია	სულ
01.01.2023	109,244	121,857	231,101
შემოსვლა	1,356	-	1,356
ჩამოწერა	-	-	-
31.12.2023	110,600	121,857	232,457
შემოსვლა	6,117	-	6,117
ჩამოწერა	-	-	-
31.12.2024	116,717	121,857	238,574
ცვეთა			
01.01.2023	-	-	-
ცვეთა	16,468	18,278	34,746
ჩამოწერა	-	-	-
31.12.2023	16,468	18,278	34,746
ცვეთა	14,639	15,537	30,176
ჩამოწერა	-	-	-
31.12.2024	31,107	33,815	64,922
ნარჩენი ღირებულება			
31.12.2023	94,132	103,579	197,711
31.12.2024	85,610	88,042	173,652

ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია თვითღირებულებაში 30,176 ლარი (2023: 34, 7860)

7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,467	18,533
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	88,052	293,210
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	106,519	311,743

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19.1 -ში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,894,942	4,283,464
მოთხოვნები ორგანიზაციებზე გაცემული სესხიდან	-	30,000
მისაღები პროცენტები	-	12,268
ანარიცხი	(250,475)	(295,717)
	5,644,467	4,030,015
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
გადახდილი ავანსები	166,040	313,243
	166,040	313,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,810,507	4,343,258
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ანარიცხი 1 იანვრისთვის	(295,717)	(441,273)
ანარიცხი აღიარებული წლის მანძილზე	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების აღდგენა	45,242	145,556 -
ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	(250,475)	(295,717)

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19.1-ში.

9 მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი	3,471,210	3,181,599
ნედლეული და მასალები	2,182,967	2,177,460
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	673,054	597,979
სულ მარაგები	6,327,231	5,957,038

შპს „დაკო ტრიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

მარაგების ღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2024 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 39,740,949 ლარს (2023: 31,071,258 ლარი).

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	8,050,388	5,936,783
	8,050,388	5,936,783
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	232,040	229,740
გადასახდელი ხელფასები	13,618	7,710
	245,658	237,450
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,296,046	6,174,233

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19.1-ში.

11 მიღებული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	318,056	-	660,642	979,158
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	2,785,173	176,398	-	2,749,344
	3,103,229	176,398	660,642	3,728,502

საბანკო სესხების დაფარვის ვადა არის 2028 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს რეფინანსირების განაკვეთს +4%, მინ 14%.

2024 წლის ბოლოს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვის არის 2025 წლის 31 დეკემბერი სესხის პროცენტი არის წლიური 13%.

მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი კომპანიის ძირითადი საშუალებებით.

12 შემოსავლები

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	47,940,379	37,444,346
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(875,301)	(380,258)
სულ შემოსავლები	47,065,078	37,064,088

კომპანიის შემოსავლები აღიარების კრიტერიუმების მიხედვით წამორდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
რეალიზაცია დროის კონკრეტულ მომენტში	47,065,078	37,064,088
რეალიზაცია დროთა განმავლობაში	-	-
სულ შემოსავლები	47,065,078	37,064,088

13 თვითღირებულება

	2024	2023
გაყიდული/შემენილი საქონელი	39,192,504	30,743,806
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	485,148	253,193
ცვეთა და ამორტიზაცია	68,020	78,580
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(4,723)	(4,321)
სულ თვითღირებულება	39,740,949	31,071,258

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	823,283	680,099
საიჯარო ქირა	582,332	422,766
მარკეტინგული ხარჯები	497,220	639,851
საწყობის ხარჯი	142,626	125,998
საკონსულტაციო ხარჯები	68,753	14,516
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	54,618	42,007
სოციალური დანარიცხები	31,345	25,956
სხვა საგადასახადო ხარჯი	38,494	56,241
წარმოების ხარჯი	28,600	25,891
კომპიუტერის ხარჯები	18,846	24,678
დაზღვევა	17,845	16,727

შპს „დაკო ტრეიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

მივლინების ხარჯი	16,726	12,832
რემონტი	15,897	26,572
საბანკო მომსახურება	13,296	9,465
კომუნიკაციის ხარჯები	11,626	10,276
სხვა საერთო ხარჯი	10,880	9,620
წარმომადგენლობითი ხარჯი	10,657	13,644
ოფისის ხარჯები	8,769	7,305
სამივლინებო ხარჯები	6,412	2,342
ჯარიმები	3,576	-
საკანცელარიო ხარჯები	2,105	1,634
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,974)	(145,556)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,400,932	2,022,864

15 გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი

	2024	2023
მარკეტინგი-რიბეითი	3,154,715	2,265,590
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,025,985	731,403
ხელფასის ხარჯი	908,521	730,354
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი	5,089,221	3,727,347

16 სხვა საოპერაციო შემოსავლები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებიდან 427,267 ლარი არის ზიანის ანაზღაურება.

17 ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
სესხი ბანკისგან	148,815	-
სესხი დაკავშირებული მხარეებიდან	358,025	5,330
სულ ფინანსური ხარჯები	506,840	5,330

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,810,507	4,343,258
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	106,519	311,743
სულ ფინანსური აქტივები	5,917,026	4,655,001
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სესხები	3,763,871	3,904,900
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,296,046	6,174,233
	12,059,917	10,079,133

19 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

19.1 საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური

შპს „დაკო ტრეიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

გაცვლითი კურსით:

2024 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9,085	1,805	10,890
	9,085	1,805	10,890
წმინდა პოზიცია			
2023 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,051	1,805	2,856
	1,051	1,805	2,856
წმინდა პოზიცია	(1,051)	(1,805)	(2,856)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2023: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2023: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2024	2023	2024	2023
მოგება-ზარალი:				
ლარის გამყარება	(1,363)	(158)	(271)	(271)
ლარის დევალვაცია	1,363	158	271	271

19.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი

დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ა) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

31 დეკემბერი 2024

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	8,296,046	3,103,229	11,399,275
1-5 წლამდე	-	660,642	660,642

შპს „დაკო ტრეიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

	8,296,046	3,763,871	12,059,917
31 დეკემბერი 2023			
	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
6 თვეზე ნაკლები	-	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	6,174,233	176,398	6,350,631
1-5 წლამდე	-	3,728,502	3,728,502
5 წელზე მეტი	-	-	-
	6,174,233	3,904,900	10,079,133

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

20 კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება აკუმულირებულ მოგებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოლიანი კაპიტალი	473,349	741,157
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(106,519)	(311,743)

შპს „დაკო ტრიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კაპიტალი	366,830	429,414
მთლიანი კაპიტალი	473,349	741,157
სესხები	3,763,871	3,904,900
სრული ფინანსირება	4,237,220	4,646,057
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	11%	16%

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

21.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	-	263	263
ფულადი ოპერაციები			
შემოსვლა	3,728,502	176,592	3,905,094
დაფარვა			
პროცენტის გადახდა	-	(5,787)	(5,787)
არაფულადი ოპერაციები			
პროცენტის დარიცხვა	-	5,330	5,330
31 დეკემბერი 2023	3,728,502	176,398	3,904,900
ფულადი ოპერაციები			
შემოსვლა	-	-	-
დაფარვა	(171,301)	-	(171,301)

შპს „დაკო ტრიდ“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

პროცენტის გადახდა	-	(476,568)	(476,568)
არაფულადი ოპერაციები			
პროცენტის დარიცხვა	-	506,840	506,840
რეკლასიფიკაცია	(2,896,559)	2,896,559	-
31 დეკემბერი 2024	660,642	3,103,229	3,763,871

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ კომპანიის დამფუძნებლები და მენეჯმენტი

23.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება შპს ბაბილო ჰოლდინგის (წილის ოდენობა 48%) და სს პონტო კაპიტალ (წილის ოდენობა 47%) მიერ, აღნიშნული კომპანიები ოპერირებენ საქართველოში.

23.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციები	2024	2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
საქონლის შეძენა	5,023,469	3,992,627
ვალდებულების დაფარვა	4,726,699	4,041,485
გადახდილი ავანსი	246,000	1,141,598
მომსახურების მიღება	512,252	875,347
	2024 წლის 31	2023 წლის 31
ნაშთები	დეკემბერი	დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
სავაჭრო ვალდებულებები	892,953	556,727
გადახდილი ავანსი	-	266,252

23.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	223,155	215,247

24 სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია წარმოადგენს თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც იზომება სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და დაჯგუფებულია 1-დან 3 დონემდე, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები აღწერილია ქვემოთ:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის ის, რაც მიიღება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასებიდან (არაკორექტირებული);
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის ის, რაც მიიღება 1-ელ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა სხვა მონაცემებიდან, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ ფასებიდან გამომდინარე); და
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის ის, რაც მიიღება შეფასების ტექნიკიდან, რომელიც მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

24.1 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან

მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით და ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს სამართლიან ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის

გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენა, რომელიც მოითხოვდა რაიმე სახის კორექტირებას ან დამატებით გამჟღავნებას ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დაკო ტრეიდ

Contents

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
კომპანიის შესახებ	3
კომპანიის საქმიანობა	3
ფილიალების საქმიანობა	4
2. საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება	4
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	5
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	5
ფინანსური მაჩვენებლები	5
რისკები და მართვა	11
განვითარების გეგმები	11

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს დაკო ტრეიდ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს (ს.ნ. 404994217). კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2013 წლის 30 მაისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, თენგიზ ჩანტლადის ქ. #11-ში.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

სააქციო საზოგადოება პონტო კაპიტალი (ს.ნ. 404471969) – 47%;

ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009) – 5%;

სააქციო საზოგადოება ბაბილო ჰოლდინგი (ს.ნ.402038576) – 48%;

კომპანიის დირექტორი - ლევან ესვანჯია (პ.ნ.01001008009).

კომპანიის საქმიანობა

კომპანია დაარსდა და საქმიანობა დაიწყო 2013 წელს. ის წარმოადგენს ქართულ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, როგორცაა პროდუქციის შესყიდვა, გადაფუთვა, დისტრიბუცია, დასაწყობება და ტრანსპორტირება. კომპანიას მართავს კვალიფიციური და მოტივირებული თანამშრომელთა გუნდი, რომელიც აქტიურად არის ჩართული მისი განვითარების საქმიანობაში და ორიენტირებულია ქართული სამომხმარებლო ბაზრის გაუმჯობესებაზე და მულტინაციონალური კომპანიების მიერ წარმოებული მაღალხარისხიანი პროდუქციის რეალიზაციაზე. კომპანიის მთავარი უპირატესობა ბაზარზე არის ძლიერი და უწყვეტი მიწოდების ჯაჭვი, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის ასორტიმენტი. კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო კულტურის დანერგვაზე. კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება.

დღეს კომპანიასთან სტაბილურად თანამშრომლობს ქვეყნის უმსხვილესი ქსელური მაღაზიები, მათ შორის: **კარფური, ფუდმარტი, მაგნიტი, გუდვილი, ჯიბე, ფრესკო, აგროჰაბი, დეილი, ნიკორა** და სხვა წამყვანი რითეილ-კომპანიები. კომპანია საქართველოს ბაზარზე

წარმოადგენს ექსკლუზიურ, მაღალხარისხიან ბრენდებს, როგორიცაა: LA FAMILIA, KALO, KYKNOS, KALAS, PAPADOPOULOS, TERRA CRETA, MEGA და სხვები.



ბოლო წლებში კომპანიამ საგრძნობლად გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი საქართველოს რეგიონებში. მისი საქმიანობა იყოფა ორ ძირითად მიმართულებად:

- ფქვილის წარმოება და დისტრიბუცია – ადგილობრივი და იმპორტირებული ხორბლის გადამამუშავება და საბითუმო რეალიზაცია;
- რითეილი/დისტრიბუცია – ადგილობრივი და საერთაშორისო ბრენდების პროდუქციის რეალიზაცია საცალო ქსელებში.

კომპანიის ყველა საწყობი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს და მკაცრად იცავს სანიტარულ-ჰიგიენურ ნორმებს. პროდუქციის შენახვის პირობები კონტროლდება რეგულარულად, ხოლო ვადაგასული ან ჩამოსაწერი საქონელი უტილიზირდება კანონმდებლობის შესაბამისად, სპეციალიზირებულ ნაგავსაყრელებზე. აღნიშნული პრაქტიკა ხაზს უსვამს კომპანიის პასუხისმგებლობას გარემოსდაცვითი სტანდარტების მიმართ და მის მიზანს – მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე ზიანი.

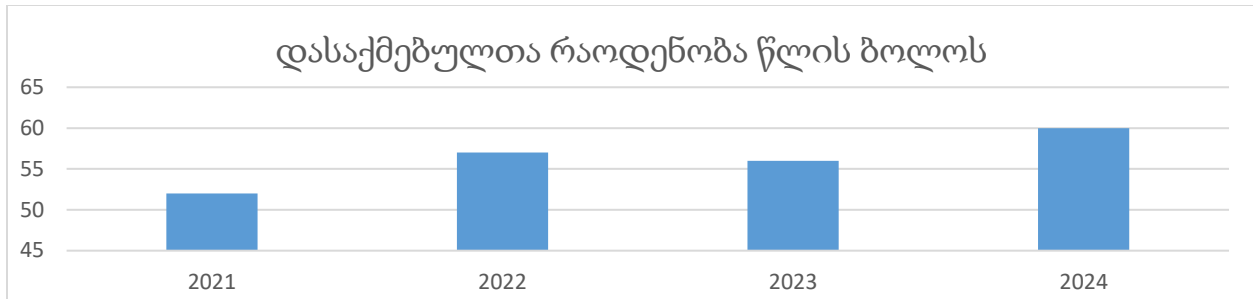
ფილიალების საქმიანობა

კომპანიას არ აქვს ფილიალები, თუმცა აქვს იჯარით აღებული საწყობები თბილისსა და საქართველოს რამდენიმე რეგიონში, საიდანაც ეწევა სადისტრიბუციო საქმიანობას.

საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. 2024 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 60 ადამიანს.



კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. ახალი პროდუქციის და ბაზრის ზრდასთან ერთად, იზრდება თანამშრომლების რაოდენობა, ასევე მათი გადამზადება და პროდუქციის მახასიათებლების გაცნობა. თანამშრომლების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება ნაკლები დანახარჯი ჰქონდეს სამუშაო პროცესში. კომპანიის ყველა სადისტრიბუციო სატრანსპორტო საშუალება და სასაწყობო ფართი სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს და მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს, სრულიად იცავს და ზრუნავს თანამშრომელთა უსაფრთხო გარემოზე.

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2024 წელს კომპანიამ განახორციელა არსებული ბრენდების სასაქონლო ასორტიმენტის გაფართოება და განვითარება, რაც მიზნად ისახავდა ბაზარზე პოზიციების განმტკიცებას და მომხმარებელთა მოთხოვნებზე უკეთესად რეაგირებას.

პარალელურად, კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა პერსონალის პროფესიულ ზრდას. გაყიდვების დეპარტამენტში სისტემატურად ტარდება გადამზადების პროგრამები და ტრენინგები, რომლებიც მოიცავს როგორც ახალი პროდუქციის, ასევე მათი სამიზნე ბაზრების სპეციფიკის შესწავლას. აღნიშნული პროცესები ხელს უწყობს თანამშრომელთა კომპეტენციის ამაღლებას და ეფექტიანობის ზრდას.

ფინანსური მაჩვენებლები

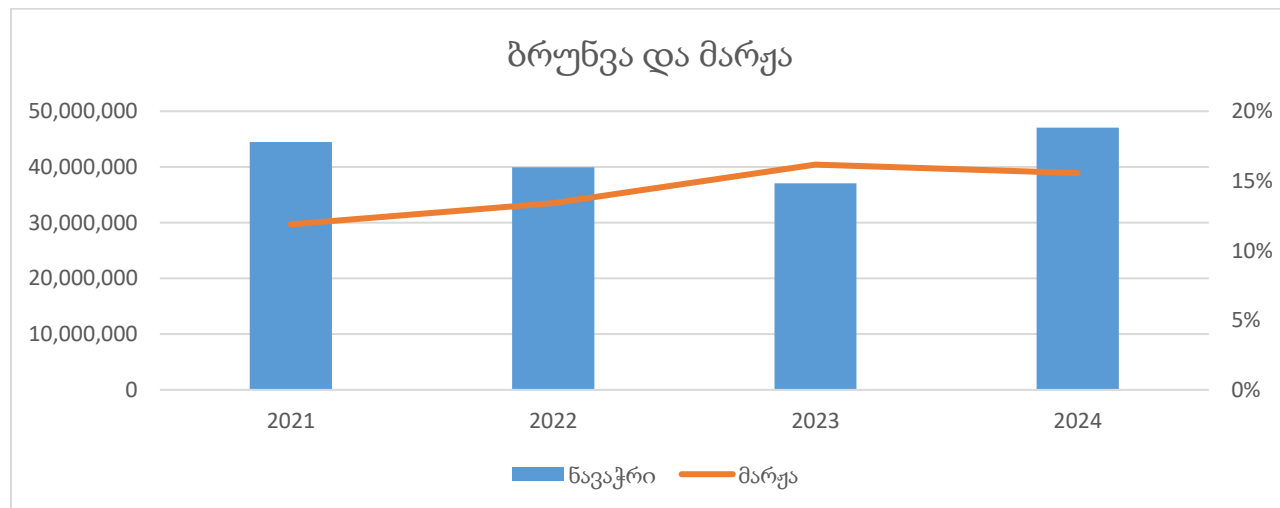
კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

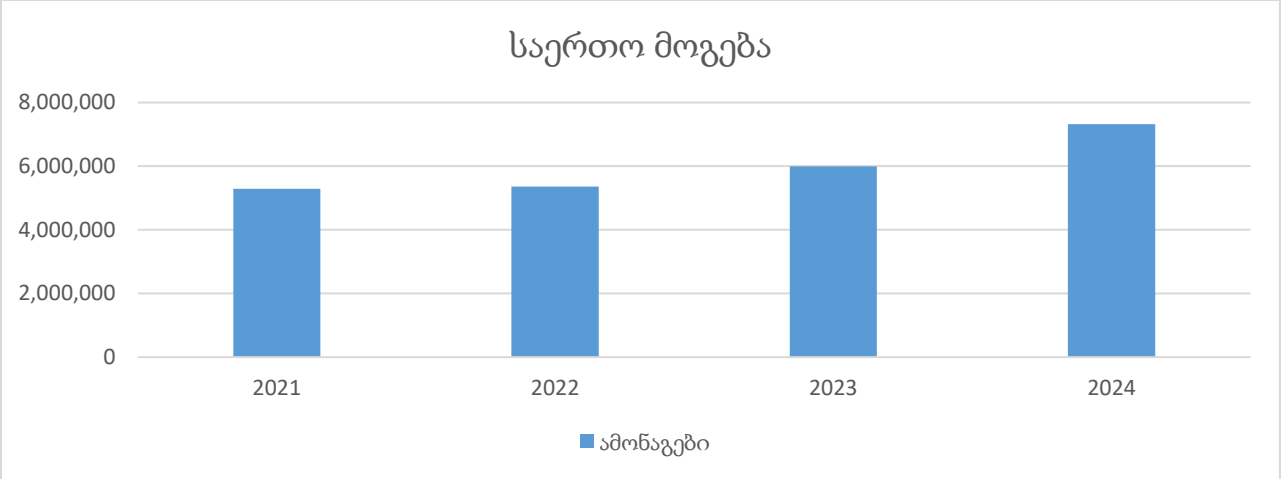
კომპანია ოპერირებს ორ ძირითად მიმართულებაში: წონის ფქვილი და რითეილი. 2024 წელს კომპანიის სავაჭრო ბრუნვა ჯამში გაზრდილია 27%-ით, ხოლო საერთო მოგება გაზრდილია 22%-ით, ბრუნვის ზრდა ძირითადად განპირობებულია წონის ფქვილის რეალიზაციის მატებით, თუმცა აღნიშნული მიმართულება დაბალმარჟიანია და მოგებაზე პროპორციული გავლენა არ ჰქონია. პარალელურად, გაიზარდა რითეილის რეალიზაციაც, სადაც ძირითადი მყიდველები ქსელური მაღაზიებია.

კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ გამოწვევას წარმოადგენს ქეშბეჭებისა და რიბეითების ზრდა, რომელიც განპირობებულია საცალო ქსელებთან არსებულ კონტრაქტებში პირობების გამკაცრებით. კომპანიისთვის რითეილის პროდუქციის ძირითად ბაზარს წარმოადგენს ქსელური მაღაზიები, რომლებიც ყოველწლიურად ანახლებენ ხელშეკრულებას გაზრდილი მარკეტინგული გადასახადებითა და რიბეითის %-ებით. აღნიშნული ტენდენცია მნიშვნელოვნად ზრდის საოპერაციო ხარჯებს და ზეწოლას ახდენს მომგებიანობაზე. რეალიზაციის ზრდის მიუხედავად, ქეშბეჭების მოცულობის მატება არსებითად ამცირებს მიღებულ ეფექტს და შესაბამისად აისახება კიდევ საბოლოო ფინანსურ შედეგზე, სადაც ჩანს რომ კომპანიას მიუხედავად ბრუნვის ზრდისა, აქვს საოპერაციო ზარალი.

დამატებით, გარდა გაზრდილი ქეშბეჭებისა, ხარჯების ზრდა დაფიქსირდა ხელფასებსა და საიჯარო ხარჯებში: გაყიდვების პერსონალის (მერჩენდაიზერების) დამატება გახდა საჭირო გაფართოებული სადისტრიბუციო ქსელის მომსახურებისთვის, ხოლო სასაწყობო ფართების გაზრდა – ასორტიმენტის და ქსელის გაფართოების დასაკმაყოფილებლად. ასევე, კომპანიისთვის სენსიტიურია საწვავის ფასების მერყეობის ფონზე მომატებული პროდუქციის ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები. შესაბამისად, ძირითადად საერთო ადმინისტრაციული ხარჯის ზრდამ გამოიწვია წმინდა მოგების შემცირება. ახალი ბრენდების და ასორტიმენტის გაფართოებამ თავის მხრივ გამოიწვია საქონლისა და მარაგების ნაშთების გაზრდა, ასევე თანხობრივი გავლენა იქონია გლობალურად და მათ შორის საქართველოში საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებების ზრდამ.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:





შპს „დაკო ტრეიდ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები	157,503	183,768
არამატერიალური აქტივები	173,652	197,711
	331,155	381,479
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	106,519	311,743
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,810,507	4,343,258
მარაგები	6,327,231	5,957,038
სულ მიმდინარე აქტივები	12,244,257	10,612,039
მთლიანი აქტივები	12,575,412	10,993,518
კაპიტალი და ვალდებულებები		
<i>დაგროვილი მოგება</i>	473,349	741,157
	473,349	741,157
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
მიღებული სესხები	660,642	3,728,502
	660,642	3,728,502
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,296,046	6,174,233
საგადასახადო ვალდებულებები	42,146	173,228
მიღებული სესხები	3,103,229	176,398
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,441,421	6,523,859
სულ ვალდებულებები	12,102,063	10,252,361
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,575,412	10,993,518

შპს „დაკო ტრეიდ“

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	2024	2023
შემოსავლები	47,065,078	37,064,088
თვითღირებულება	(39,740,949)	(31,071,258)
საერთო მოგება	7,324,129	5,992,830
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი	(5,089,221)	(3,727,347)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,400,932)	(2,022,864)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	(166,024)	242,619
ფინანსური შემოსავალი	-	4,546
ფინანსური ხარჯები	(506,840)	(5,330)
(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(1,939)	(263)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	406,995	(45,715)
(მოგება) დაბეგვრამდე	(267,808)	195,857
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	-	-
წლის მოგება	(267,808)	195,857
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	(267,808)	195,857

შპს „დაკო ტრეიდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 ქართულ ლარში

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	(267,808)	195,857
<i>კორექტირებები:</i>		
ფინანსური ხარჯი	506,840	5,330
ცვეთა და ამორტიზაცია	68,020	78,580
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(45,242)	(145,556)
(მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	1,939	263
ფინანსური შემოსავალი	-	(4,546)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	263,749	129,928
ცვლილებები მარაგებში	(370,193)	(2,346,526)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,422,457)	600,312
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,122,260	(2,220,581)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(131,082)	173,227
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	198,528	(3,793,568)
გადახდილი პროცენტი	(476,568)	(5,787)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,291)	(3,669,427)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(11,579)	(13,445)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(6,117)	(1,357)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(17,696)	(14,802)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	-	3,905,094
სესხის დაფარვა	(171,301)	-
გადახდილი დივიდენდი	-	(68,913)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(171,301)	3,836,181
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა	(203,288)	151,952
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი	(1,936)	44
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში	311,743	159,747
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს	106,519	311,743

რისკები და მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი სრულ პასუხისმგებლობას იღებს რისკების მართვის სისტემის ჩამოყალიბებასა და მართვაზე, რაც მოიცავს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მუდმივ მონიტორინგს. სისტემის ეფექტიანობისთვის იგი რეგულარულად განიხილება საბაზრო პირობების ან შიდა პროცესების ცვლილებისას. ტრენინგებისა და პროცედურების მეშვეობით იქმნება დისციპლინირებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თითოეულ თანამშრომელს მკაფიოდ აქვს განსაზღვრული საკუთარი როლი და პასუხისმგებლობა.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე, რის გამოც შიდა პოლიტიკური, ეკონომიკური და სოციალური ფაქტორები პირდაპირ გავლენას ახდენს ოპერაციებზე და განვითარებაზე. საქმიანობა რეგულირდება მოქმედი კანონმდებლობით, ამიტომ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის რისკების თავიდან ასაცილებლად კომპანიას ჰყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე პარტნიორი საკონსულტაციო კომპანიები, რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახადო მხარდაჭერას.

კიბერუსაფრთხოება კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი რისკის სფეროა. პოტენციური კიბერშეტევების პრევენციის მიზნით, კომპანიას მომსახურებას უწევს მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა თავიდან იქნეს აცილებული საქმიანობის შეფერხება.

ფულადი ნაკადების მართვა კომპანიისთვის წარმოადგენს კრიტიკულ პროცესს. აქტივებისა და ვალდებულებების რეგულარული მონიტორინგი, ასევე სავაჭრო მოთხოვნების კონტროლი, კომპანიას საშუალებას აძლევს დროულად უზრუნველყოს ფულადი სახსრების შემოსვლა, შეამციროს მაღალრისკიანი მომხმარებლების წილი და თავიდან აიცილოს კონტრაგენტების დიდი მოცულობის დავალიანება.

ბაზრის გარემო ხასიათდება მზარდი კონკურენციით, სადაც საცალო ქსელების მოთხოვნები ყოველწლიურად მკაცრდება. აღნიშნული ტენდენცია იწვევს მარკეტინგული ხარჯების ზრდას, ასევე ქეშბექისა და რიბეითების მოცულობის მატებას, რაც პირდაპირ ზეწოლას ახდენს საოპერაციო მომგებიანობაზე. შესაბამისად, კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ რისკად რჩება მარჟის შემცირება და მოგების სტაბილურობის შენარჩუნება.

განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ სადისტრიბუციო ციკლზე. სტრატეგიული პრიორიტეტი უცვლელია – ადგილობრივი ბაზრის მომარაგება მაღალხარისხიანი პროდუქციით და ქართული წარმოების განვითარების ხელშეწყობა.

2025 წელს კომპანიის განვითარება ხორციელდება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნების შესაბამისად. მიმდინარე პერიოდში ძირითადი აქცენტი გაკეთდა მოგების მარჟის ოპტიმიზაციასა და შენარჩუნებაზე, მიუხედავად მზარდი მარკეტინგული ხარჯებისა და

ქეშბექ-რიბეიტების მოცულობის მატებისა. აღნიშნული მიდგომა მიმართულია გარე ზეწოლის შემსუბუქებასა და საოპერაციო შედეგების სტაბილურობის უზრუნველყოფაზე.

ბაზრის ზრდასთან ერთად საცალო ქსელებთან თანამშრომლობის პირობები ყოველწლიურად მკაცრდება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის როგორც მარკეტინგული ხარჯების, ისე ქეშბექებისა და რიბეიტების მოცულობას. აღნიშნული ტენდენცია პირდაპირ ზეწოლას ახდენს საოპერაციო მოგებაზე და არსებითად ამცირებს რეალიზაციის ზრდის ფინანსურ ეფექტს. მიუხედავად ამისა, კომპანია ახორციელებს ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებს, მათ შორის რესურსების ეფექტიან განაწილებასა და კონტრაქტების პირობების პერიოდულ გადახედვას, რათა შეამციროს მარჯაზე ზეწოლის გავლენა და უზრუნველყოს სტაბილური მომგებიანობა.

კომპანიის მიზანია რესურსების ეფექტიანი განაწილებითა და ხარჯების მართვის მექანიზმების გაუმჯობესებით, შეამციროს საბაზრო ფაქტორების გავლენა ფინანსურ შედეგებზე. პარალელურად, მიმდინარეობს ახალი კლიენტების მოზიდვა და სარეალიზაციო ბაზრების გაფართოება, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ექსპორტის მიმართულებით.

იმპორტულ და ადგილობრივ ბრენდებში იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება, რაც ხელს შეუწყობს გაყიდვების ზრდას და ბაზრის პოზიციების განმტკიცებას. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილებულია პროდუქციის ხარისხის მუდმივ კონტროლსა და სტანდარტების შენარჩუნებაზე, რაც კომპანიის კონკურენტული უპირატესობის ერთ-ერთ მთავარ ფაქტორს წარმოადგენს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 18 სექტემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრიდ“

დირექტორი

ქეშბეკ-რიბეიტების მოცულობის მატებისა. აღნიშნული მიდგომა მიმართულია გარე ზეწოლის შემსუბუქებასა და საოპერაციო შედეგების სტაბილურობის უზრუნველყოფაზე.

ბაზრის ზრდასთან ერთად საცალო ქსელებთან თანამშრომლობის პირობები ყოველწლიურად მკაცრდება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის როგორც მარკეტინგული ხარჯების, ისე ქეშბეკებისა და რიბეიტების მოცულობას. აღნიშნული ტენდენცია პირდაპირ ზეწოლას ახდენს საოპერაციო მოგებაზე და არსებითად ამცირებს რეალიზაციის ზრდის ფინანსურ ეფექტს. მიუხედავად ამისა, კომპანია ახორციელებს ხარჯების ოპტიმიზაციის ღონისძიებებს, მათ შორის რესურსების ეფექტიან განაწილებასა და კონტრაქტების პირობების პერიოდულ გადახედვას, რათა შეამციროს მარჯაზე ზეწოლის გავლენა და უზრუნველყოს სტაბილური მომგებიანობა.

კომპანიის მიზანია რესურსების ეფექტიანი განაწილებითა და ხარჯების მართვის მექანიზმების გაუმჯობესებით, შეამციროს საბაზრო ფაქტორების გავლენა ფინანსურ შედეგებზე. პარალელურად, მიმდინარეობს ახალი კლიენტების მოზიდვა და სარეალიზაციო ბაზრების გაფართოება, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ექსპორტის მიმართულებით.

იმპორტულ და ადგილობრივ ბრენდებში იგეგმება ასორტიმენტის გაფართოება, რაც ხელს შეუწყობს გაყიდვების ზრდას და ბაზრის პოზიციების განმტკიცებას. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილებულია პროდუქციის ხარისხის მუდმივ კონტროლსა და სტანდარტების შენარჩუნებაზე, რაც კომპანიის კონკურენტული უპირატესობის ერთ-ერთ მთავარ ფაქტორს წარმოადგენს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 18 სექტემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ლევან ესვანჯია

შპს „დაკო ტრეიდ“

დირექტორი

