

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სადისტრიბუციო და
მარკეტინგული კომპანია

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	11
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	13
3.1 ძირითადი პირობები	13
3.2 უცხოური ვალუტა	13
3.3 ძირითადი საშუალებები	13
3.4 არამატერიალური აქტივები	14
3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.6 იჯარა	15
3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	18
3.10 კაპიტალი	19
3.11 ანარიცხები	19
3.12 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში	19
3.13 მოგების გადასახადი	19
3.14 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	20
3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	20
3.16 შემოსავალი	20
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 აქტივის გამოყენების უფლება	22
6 არამატერიალური აქტივები	23
7 გრძელვადიანი ინვესტიციები	23



8	მარაგები	23
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	26
11	გაცემული სესხები	26
12	ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	26
13	გაუნაწილებელი მოგება	27
14	გადაფასების რეზერვი	27
15	იჯარა	27
16	მიღებული სესხები	29
17	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
18	შემოსავალი	30
19	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	30
20	სადისტრიბუციო ხარჯები	30
21	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
22	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	31
23	შემდგომი მოვლენები	31
24	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	31
24.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	31
24.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	32
25	ფინანსური ინსტრუმენტები	32
25.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	32
25.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	32
26	ფინანსური რისკის მართვა	33
27	სამართლიანი ღირებულება	35
28	კაპიტალის რისკის მართვა	36
29	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	36
29.1	გადასახადები	36
29.2	სამართლებრივი პროცესები	37
30	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	37
31	დაკავშირებული მხარეები	37
31.1	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
	მმართველობის ანგარიშგება	38



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონიერულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.



- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - SARAS-A-774309))

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025



- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებუა ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - SARAS-A-774309))

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	825	4,272
აქტივის გამოყენების უფლება	5	799	708
არამატერიალური აქტივები	6	559	707
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	163	3,194
		2,346	8,881
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	17,134	12,611
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	46,488	37,753
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		285	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	716	1,202
გაცემული სესხები	11	15,964	9,328
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12	402	9,281
		80,989	70,175
სულ აქტივები		83,335	79,056
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	13		
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გადაფასების რეზერვი		34	638
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		42,539	40,333
		47,968	46,366
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	362	313
		362	313
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	21,401	17,971
საიჯარო ვალდებულებები	15	504	481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	11,772	11,848
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		1,328	1,439
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	638
		35,005	32,377
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,335	79,056

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს:

დავით ალავეიძე

გიორგი ღვინძია

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	825	4,272
აქტივის გამოყენების უფლება	5	799	708
არამატერიალური აქტივები	6	559	707
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	163	3,194
		2,346	8,881
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	17,134	12,611
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	46,488	37,753
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		285	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	716	1,202
გაცემული სესხები	11	15,964	9,328
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12	402	9,281
		80,989	70,175
სულ აქტივები		83,335	79,056
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	13		
საწესდებო კაპიტალი		5,395	5,395
გადაფასების რეზერვი		34	638
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		42,539	40,333
		47,968	46,366
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	362	313
		362	313
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	21,401	17,971
საიჯარო ვალდებულებები	15	504	481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	11,772	11,848
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		1,328	1,439
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	638
		35,005	32,377
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,335	79,056

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს:

დავით ალავიძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	18	169,678	164,141
რეალიზებული პროდუქციის		(124,779)	(116,308)
თვითღირებულება	19		
მთლიანი მოგება		44,899	47,833
სადისტრიბუციო ხარჯები	20	(23,189)	(17,922)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(7,424)	(10,154)
ასოცირებული კომპანიის მოგების ან		174	632
ზარალის წილი			
ფინანსური ხარჯები	22	(2,194)	(1,246)
ფინანსური შემოსავლები	22	1,276	567
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		192	(19)
სხვა ხარჯები		(3,448)	(260)
სხვა შემოსავლები		4,520	1,254
მოგება დაბეგვრამდე		14,806	20,685
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ანაზღაურება		(2,027)	(2,735)
წლის მოგება		12,779	17,950
სხვა სრული შემოსავალი		22	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		12,801	17,950

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,395	37,383	804	43,582
წლის მოგება	-	17,950	-	17,950
გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე ცვეთის გამო		166	(166)	
გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე აქტივის გასვლის გამო	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(15,166)	-	(15,166)
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,395	40,333	638	46,366
წლის მოგება	-	12,779	-	12,799
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	22	22
გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე ცვეთის გამო	-	87	(87)	-
გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე აქტივის გასვლის გამო	-	539	(539)	-
გაცემული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(11,199)	-	(11,199)
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,395	42,539	34	47,968

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		12,779	17,950
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		2,027	2,735
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	20,21	1,795	2,088
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ		363	(461)
დავალიანებაზე, წმინდა	9		
გაუფასურების აღიარებული ზარალი გადახდილ ავანსებზე, წმინდა	10	421	(257)
გაუფასურების აღიარებული ზარალი გაცემულ სესხებზე, წმინდა	11	853	-
შემოსავალი იჯარის ხელშეკრულების გაუქმებიდან		(58)	(81)
შემოსავალი დივიდენდებიდან		(188)	(632)
ზარალი მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან		127	-
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		(71)	19
ფინანსური შემოსავლები		(1,276)	(567)
ფინანსური ხარჯები	22	2,194	1,246
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		18,966	22,040
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(9,098)	(7,617)
ცვლილება მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსებში		65	704
ცვლილება მარაგებში		(4,523)	2,643
ცვლილება გადასახდელ გადასახადებში, გარდა მოგების გადასახადისა		(81)	171
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(267)	1,434
ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ოპერაციები		5,062	19,375
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,979)	(2,104)
მიღებული პროცენტი		1,167	583
გადახდილი პროცენტი		(2,208)	(1,404)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		1,042	16,450
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(807)	(1,389)
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		3,291	-
მეკავშირე საწარმოს აქციების გაყიდვა		1,908	
სესხის გაცემა		(34,088)	(45,648)
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		26,708	40,212
მიღებული დივიდენდი		1,183	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,805)	(6,825)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	16	404,837	262,742
სესხების დაფარვა	16	(401,395)	(263,542)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15	(622)	(892)
მფლობელებზე გაცემული დივიდენდები	13	(11,199)	(15,166)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(8,379)	(16,858)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		263	-
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	12	9,281	16,514
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		402	9,281

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია" ("კომპანია") დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს, რომლის მიზანია, განახორციელოს საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202282369.

კომპანია დაკავებულია პროდუქციის ფართო ასორტიმენტის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს შვიდ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად მთელს საქართველოში.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ეკუთვნოდა შემდეგ აქციონერებს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს ვიონეო ჰოლდინგს	38.44%	-
შპს ალფორდიო სერვისიზ	37.21%	37.21%
შპს არევაკო ინვესტმენტ	21.35%	59.79%
დავით ალაიძე	3.00%	3.00%
	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შესაბამისად 383 და 445 .

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი საოპერაციო ოფისის მისამართია თბილისი, საქართველო, თბილისი, გიორგი მდივანის ქ. 3ა.

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, კომპანია პირველი კატეგორიის სუბიექტია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით და გარდა ზოგიერთი ძირითადი საშუალების კლასისა, რომლებიც ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი („ბასს“ 16) „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე სუკუთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა), ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების 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 ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შესაბამეა კომპანიის ოპერაციებს. ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის

ქვემოთ მოცემულია 2024 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია ან მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებად (ცვლილებები ბასს 1-ში)
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ცვლილება ბასს 1-ში)
ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან (ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)
ფასს 16	სალიზინგო ვალდებულებები გაყიდვისა და უკუიზინგის დროს (ცვლილებები ფასს 16-ში)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ. ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან;

ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისა ან მის შემდეგ
ბასს 21	გადახდისუნარიობა (ცვლილებები ბასს 21-ში)	1 იანვარი 2025
ფასს 9 და ფასს 7	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და გაზომვა (ცვლილება ფასს 9-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2025
ფასს 18	წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაში (ცვლილება ფასს 18-ში)	1 იანვარი 2025

3 ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკები

3.1 ძირითადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად,

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) 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 გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისათვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსთვის შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 ლარი). 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 ფულადი მუხლებისთვის ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

სატრანსპორტო საშუალებები, გამიზნული საქონლის მიწოდებისა და ადმინისტრაციული გამოყენებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული თანხებით, რომელიც მოიცავს გადაფასების დღისთვის არსებულ სამართლიან ღირებულებას, შემცირებულ შემდგომი აკუმულირებული ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ნებისმიერი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

გადაფასების ნამეტი, რომელიც შედის კაპიტალში ძირითადი საშუალების ერთეულთან მიმართებაში, პირდაპირ აღირიცხება გაუნაწილებელ მოგებაზე, როდესაც აქტივი გამოიყენება კომპანიის მიერ. ასეთ შემთხვევაში, დარიცხული ნამეტის ოდენობა არის სხვაობა გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის. გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე გადატანა არ ხდება მოგება/ზარალის მეშვეობით. გადაფასებული ქონების შემდგომ გაყიდვის ან გასვლისას ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნამეტი პირდაპირ გადაიტანება დაგროვილ მოგებაში.

სხვა ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ძირითადი საშუალებები, რომლის გამოყენების მიზანი ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოდგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად.

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

აქტივების სასიცოცხლო ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	- 14.5%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 15%-იანი განაკვეთით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება აქტივის გასვლისას ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადა, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი წმინდა გასაყიდი ფასისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის

საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, 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 აღიარდება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიქარე

მოიქარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიქარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიქარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიქარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიქარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკავებით, ისევე როგორც საიჯარო ვალდებულება წარდგენილია ცალკე.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.8 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 შესრუდება, 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 შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

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 ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში.

კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 25.2- ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდა.

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

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. 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, რეზერვებს 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 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, გამოიყენა 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 სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ხარვეზები, ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ნებისმიერ მომენტში დეფოლტის პოტენციალის გათვალისწინებით. გაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ინდიკატორებს და მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად რეზერვის მატრიცის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიური გაანგარიშების საფუძველზე, რადგან ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, რომლებიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 25.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიამ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს); ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს, რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსახორციელებელია.

პირველადი შეფასების შემდგომ, ვალდებულება შემცირდება გადახდებით და გაიზრდება დარიცხული პროცენტებით. შემდგომ შეფასებებში ხდება გადაფასებებისა და მოდიფიკაციების, ან ფიქსირებულ გადახდებში მომხდარი არსებითი ცვლილებების ასახვა.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვა და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთგადაფარვა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიპოში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საკუთარ კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი არის აქციონერების მიერ შენატანი კომპანიაში.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, კაპიტალში ჩაწერილი რეზერვი მოიცავს ტრანსპორტის გადაფასების რეზერვს.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გაღწევა. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

3.12 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

3.13 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.). მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იხვერება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

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

3.14 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისგან:

- ფინანსური ხარჯები
- ფინანსური შემოსავალი მოკლევადიანი ანგარიშებიდან

ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი ითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. 'ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი' არის განაკვეთი რომელიც ადისკონტირებს მომავალ საპროცენტო შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის მიხედვით შემდეგ სიდიდეებად:

- მთლიანი საბალანსო ღირებულება
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება

ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის დათვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება ან აქტივის საბალანსო სიდიდეზე (თუ ის გაუფასურებული არაა), ან ვალდებულების ამორტიზებულ სიდიდეზე.

თუმცა, თუ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია მისი საწყისი აღიარების შემდგომ, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიყენებით აქტივის ამორტიზებულ სიდიდეზე. თუ აქტივი გაუფასურებული ადარაა, მაშინ გამოთვლა უბრუნდება საბალანსო სიდიდეს.

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:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სადრიცხო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.16 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ფართო ასორტიმენტის სამომხმარებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან. იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს სამომხმარებლო საქონლის ფართო ასორტიმეტის პროდუქციის რეალიზაციიდან. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე, როდესაც დაკმაყოფილება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება ან გადაფასება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	913	4,894	1,727	7,534
შემოსვლა	152	775	124	1,051
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,065	5,669	1,851	8,585
შემოსვლა	108	493	32	633
გასვლა	(854)	(4,836)	(148)	(5,838)
გადაფასება	-	(99)	-	(99)
2024 წლის 31 დეკემბერი	319	1,227	1,735	3,281
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	612	2,056	621	3,289
წლის ცვეთა	145	607	272	1,024
2023 წლის 31 დეკემბერი	757	2,663	893	4,313
წლის ცვეთა	104	441	268	813
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(564)	(1,995)	(60)	(2,579)
გადაფასება	-	(91)	-	(91)
2024 წლის 31 დეკემბერი	297	1,058	1,101	2,456
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	308	3,006	958	4,272
2024 წლის 31 დეკემბერი	22	169	634	825

მთლიანი ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	საწყობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	სულ
თვითღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,837	486	43	6,366
მოდიფიკაცია	320	196	-	516
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(443)	(14)	-	(457)
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,714	668	43	6,425
შემოსვლა	658	-	-	658
მოდიფიკაცია	108	3	(15)	96
2024 წლის 31 დეკემბერი	6,480	671	28	1,179
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,578	284	2	4,864
წლის ცვეთა	694	148	11	853
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,272	432	13	5,717
წლის ცვეთა	552	106	5	663
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,824	538	18	6,380
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერი	442	236	30	708
2024 წლის 31 დეკემბერი	656	133	10	799

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

6 არამატერიალური აქტივები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს.

2024 წელს საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს დაერიცხა ამორტიზაციის ხარჯი 307 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 211 ათასი ლარი).

7 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

დასახელება	დაარსების ადგილი	წილი (%)	
		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს ლევორი	საქართველო	-	44.9%
შპს ლოგო	საქართველო	50.0%	50.0%
შპს ფიიდსი	საქართველო	5.0%	5.0%

2021 წლის 11 მარტს კომპანიამ შეიძინა შპს „ფიიდსის“ 5%-იანი წილი, თანხით 162 ათასი ლარის ოდენობით. 2021 წლის 2 აგვისტოს კომპანიამ შეიძინა შპს „ლოგოს“ 50%-იანი წილი, რომელშიც გადაიხდა 1 ლარი, ხოლო 2021 წლის 9 დეკემბრის კომპანიამ შეიძინა შპს „ლევორის“ 44.9%-იანი წილი, თანხით 1,796 ათასი ლარი.

2024 წელს კომპანიამ თავისი წილი შპს ლევორში გაყიდა შპს ვივიდია გრუპ-ზე და 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღარ ფლობს წილს შპს ლევორში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 163 ათას ლარს. (2023: 3,194 ათასი ლარი).

2024 წელს კომპანიამ მიიღო 1,183 ათასი ლარის დივიდენდი შპს ლევორისგან.

8 მარაგები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	16,487	11,111
საქონელი გზაში	558	1,363
სხვა	89	137
	17,134	12,611

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 17,134 და 12,611 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 16)

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	49,734	40,620
სხვა მოთხოვნები	243	259
	49,977	40,879
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,489)	(3,126)
	46,488	37,753

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 46,488 ათასი ლარისა და 37,752 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებების დებიტორული დავალიანება, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 16).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას, კომპანია ნებისმიერ ცვლილებას დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხში განიხილავს იმ დღიდან, როდესაც კრედიტი თავდაპირველად იქნა გაცემული ანგარიშგების თარიღამდე.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდი და არ არის ურთიერთდაკავშირებული.

ადიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდაციისაგან შემოსავლების დღევანდელ ღირებულებას შორის. ამ ნაშთებზე კომპანიას არ აქვს არანაირი უზრუნველყოფა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

ჯგუფური მიდგომა

კომპანია იყენებს რეზერვის მატრიცას კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) - ების გასაზომად, რომლებიც მოიცავს მცირე ნაშთების ძალიან დიდ რაოდენობას. ვადაგადაცილებული დღეების გათვალისწინებით ნაშთები ნაწილდება ვადაგადაცილებებზე 0-30 დღიდან 360 დღეზე მეტამდე.

შემდეგი ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებასა და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფურად შეფასებული კლიენტებისთვის.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
0-30 დღემდე	6%	6,889	(432)	6,457
31-60 დღემდე	6%	1,576	(92)	1,484
61-90 დღემდე	32%	212	(65)	147
91-180 დღემდე	61%	384	(268)	116
180-365 დღემდე	100%	281	(281)	-
ერთ წელზე მეტი	100%	272	(273)	(1)
		9,614	(1,411)	8,203

2023 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
0-30 დღემდე	6%	6,638	(390)	6,248
31-60 დღემდე	6%	951	(61)	890
61-90 დღემდე	32%	218	(69)	149
91-180 დღემდე	61%	217	(133)	85
180-365 დღემდე	100%	130	(130)	-
ერთ წელზე მეტი	100%	180	(180)	-
		8,334	(963)	7,372

ინდივიდუალური მიდგომა

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ნაშთებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს ფულადი ნაკადების მოდელს.

კომპანია ანაწილებს თითოეულ შემოქმედებას საკრედიტო რისკზე დაფუძნებული ერთეულის ნაგულისხმევი სტატუსისა და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. მოდელზე არსებული ვარაუდები (შესაძლო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

სცენარების ალბათობა, თითოეული სცენარის რეალიზაციის დრო, აღდგენის პოტენციური ოდენობა და ა.შ.) ეფუძნება ექსპერტთა მსჯელობას და კომპანიის ბიზნეს გაგებას.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარების შესახებ და სავაჭრო მოთხოვნების ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ:

2024 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	40,363	(2,078)	38,285
	40,363	(2,078)	38,285

2023 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	32,545	(2,163)	30,382
	32,545	(2,163)	30,382

კომპანია ყოველთვის ზომავს სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული ზარალის რეზერვს, რომელიც უტოლდება უკიდურესად ECL-ს. სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასებულია დებიტორული წარსული ნაკლოვანების გამოცდილებისა და დებიტორული მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზის გამოყენებით, მორგებული ფაქტორების მიხედვით, რომლებიც დამახასიათებელია დებიტორებისთვის, ინდუსტრიის ზოგადი ეკონომიკური პირობებისთვის, რომელშიც დებიტორები მუშაობენ და ანგარიშგების თარიღისთვის პირობების როგორც მიმდინარე, ასევე საპროგნოზო მიმართულების შეფასება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უკიდურესად მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,125	3,587
გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	363	(461)
ნაშთი წლის ბოლოს	3,489	3,125

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

10 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები მომსახურებისთვის	290	525
გადახდილი ავანსები მარაგებისთვის	1,444	1,277
სხვა გადახდილი ავანსები	24	21
	1,758	1,823
მინუს: დაუბრუნებადი თანხების ანარიცხი	(1,042)	(621)
	716	1,202

დაუბრუნებადი თანხების მოძრაობა ანარიცხებში:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	621	878
გაუფასურების ზარალის აღიარება	421	188
ზარალის აღდგენა	-	(445)
	1,042	621

11 გაცემული სესხები

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	15,637	9,155
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	327	173
	15,964	9,328

საპროცენტო განაკვეთი სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რასაც შესაძლოა ეჭვი შეეტანა გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

12 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფულადი სახსრები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	7	3
საბანკო ანგარიშები	395	9,278
	402	9,281

ბანკებში არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვები არ არის აღიარებული.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ბანკებში არსებული ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში გახსნილ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით. ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 26 (ა)-ში.

13 გაუნაწილებელი მოგება

ლივიდენდები

2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა ლივიდენდები, შესაბამისად, 11,199 და 15,166 ათასი ლარის ოდენობით.

გადატანა გადაფასების რეზერვიდან

2024 წლის განმავლობაში 87 ათასი ლარი გამოთავისუფლდა გადაფასების რეზერვიდან. (2023 წელი: 166 ათასი ლარი).

14 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი დაკავშირებულია კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებების გადაფასებასთან. როდესაც ხდება გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტა(გაყიდვის ან ჩამოწერის დროს, როდესაც ამ აქტივისგან ეკონომიკური სარგებელი აღარ არის მოსალოდნელი), ამ აქტივთან დაკავშირებული აღრე აღიარებული გადაფასების რეზერვი, გადადის გაუნაწილებელ მოგება-ზარალზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გადაფასა ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არსებული მთლიანი სატრანსპორტო საშუალებები. გადაფასების შედეგად კომპანიამ მიიღო წმინდა ზარალი 517 ათასი ლარის ოდენობით. გადაფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი, კვალიფიციური გარე შემფასებლის მიერ და ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის მენეჯმენტის მიერ აქტივების საუკეთესო სამართლიანი ღირებულების შეფასებას.

15 იჯარა

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის იჯარები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	504	481
გრძელვადიანი	362	313
	866	794

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართები, სატრანსპორტო საშუალებები და საწყობები საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებად.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას.

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. არც ერთი იჯარა არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას იჯარის ვადის ბოლოს.

იჯარის ვადები შეიძლება გაგრძელდეს მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის შეთანხმების საფუძველზე. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი იჯარით აღებული აქტივების გაყიდვა ან დაგირავება უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნების იჯარის შემთხვევაში კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის საიჯარო საქმიანობის ხასიათი აქტივების გამოყენების უფლების ტიპის მიხედვით, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარის რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	იჯარის საშუალო დარჩენილი ვადა	იჯარის რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარის რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენობები	2	34-48 თვე	24 თვე	2	2
სატრანსპორტო საშუალებები	10	14-24 თვე	24 თვე	12	12

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	583	542
ფინანსური ხარჯები	(79)	(61)
	504	481
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	388	341
ფინანსური ხარჯები	(26)	(28)
	362	313
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	866	794

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში 2024 წლის და 2023 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024	2023
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	794	1,708
მოდიფიკაცია/(შეწყვეტა)	36	(22)
შემოსვლა	658	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	138	149
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(138)	(149)
იჯარის ძირის დაფარვა	(622)	(892)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	866	794

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარისთვის, რომლის პერიოდი მოსალოდნელია 12 თვე, ან ნაკლები) და იჯარისთვის, რომელთან დაკავშირებულ აქტივსაც დაბალი ღირებულება აქვს.

იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი საიჯარო გადახდები არ არის ნებადართული რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა 14 იჯარის ხელშეკრულება მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების. (2023 წელი: 14 იჯარის ხელშეკრულება).

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

გადასდებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ მოხვდა საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	402	437
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	6	26
	408	463

16 მიღებული სესხები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	მარ-25	8,357	9,057
სს თიბისი ბანკი	ლარი	მარ-25	-	8,910
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
დაკავშირებული მხარეები	ლარი	დეკ-25	13,044	4
			21,401	17,971
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი				
			21,401	17,971
			21,401	17,971

სს თიბისი ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით, ძირითადი საშუალებებითა და სავაჭრო მოთხოვნებით.

საპროცენტო განაკვეთები დაკავშირებული მხარეების სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

2024 წლის 31 დეკემბერსა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	17,971	18,929
ძირის დამატება	404,837	262,742
დარიცხული პროცენტი	2,056	1,097
გადახდილი ძირი	(401,395)	(263,542)
გადახდილი პროცენტი	(2,068)	(1,255)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	21,401	17,971

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	1,123	308
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	8,671	7,986
სახელფასო ვალდებულებები	1,978	3,554
	11,772	11,848

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 26 (ა)-ში.

18 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონელი	129,004	130,668
ალკოჰოლი	39,648	31,326
ქიმიკატები	-	1,158
სხვა	1,026	989
	169,678	164,141

19 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონელი	94,536	89,298
ალკოჰოლი	29,591	25,342
ქიმიკატები	-	1,048
სხვა	652	620
	124,779	116,308

20 სადისტრიბუციო ხარჯები

კომპანიის სადისტრიბუციო ხარჯები 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	6,709	7,587
მიწოდების ხარჯი	4,619	-
სარეკლამო ხარჯები	4,207	2,644
სასაწყობე მომსახურების ხარჯი	4,073	2,654
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,093	3,063
ცვეთის ხარჯი	1,055	1,491
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების იჯარები	409	463
სხვა	24	20
	23,189	17,922

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

21 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	4,011	7,823
უიმედო ვალის ხარჯი/(აღდგენა)	784	(273)
ცვეთა და ამორტიზაცია	740	597
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	590	628
კომუნალური ხარჯი	150	185
მივლინების ხარჯი	143	142
საკომუნიკაციო ხარჯი	127	116
დაზღვევის ხარჯი	114	188
საბანკო ხარჯი	108	112
საკანცელარიო ხარჯი	42	69
იჯარის ხარჯი	29	-
დაცვის ხარჯი	20	36
სხვა	566	531
	7,424	10,154

22 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შეთანხმებებზე	138	149
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	2,056	1,097
ფინანსური ხარჯი	2,194	1,246
ფინანსური შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	1,276	567
ფინანსური შემოსავალი	1,276	567

23 შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

24 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

24.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიამ ან სხვა ბაზრის ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გასაყიდი ფასები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან კონტრაგენტები არ გადაიხადონ გაცემული სესხები. როდესაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მის მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების და გაცემული ნაშთების ხანდაზმულობას, ისტორიის ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება.

24.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამკვეთები

შეფასებები და დამკვეთები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მომავალ მოვლენებზე მოლოდინების ჩათვლით, რაც სარწმუნოა, რომ გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დამკვეთით, რომ კომპანია ფუნქციონირებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა კომპანიის უნართან, მომავალში საქმიანობა გააგრძელოს უწყვეტად.

25 ფინანსური ინსტრუმენტები

25.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8-ში.

25.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება.

კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ათასი ლარი		
ფინანსური აქტივები		
ფულადი ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	402	9,281
გაცემული სესხები	15,964	9,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,488	37,753
გრძელვადიანი ინვესტიციები	163	3,194
	62,017	59,556
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	21,401	17,971
საიჯარო ვალდებულებები	866	794
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,772	11,848
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	1,328	1,439
	35,367	32,052

26 ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროს სხვაობების რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის კურსების შემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ განხორციელებული გაყიდვებისა და შესყიდვების ოპერაციებით, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროს რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ.

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
ათასი ლარი	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	303	4	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	126	1	-
	9	429	5	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	916	-	185	1
	916	-	185	1
წმინდა პოზიცია	(907)	429	(180)	39

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20% (2023: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2023: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით რომ გამყარებულიყო, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდება შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	(181)	86

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით რომ გამყარებულიყო, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდება შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	(36)	(0)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ის სესხულობს სახსრებს ფიქსირებული განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს შესაბამისი ფიქსირებული განაკვეთის სესხების შენარჩუნებით.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კლიენტების საკრედიტო ხარისხს. სადაც შესაძლებელია, მოიპოვებს და იყენებს საკრედიტო რეიტინგებს და/ან ანგარიშებს გარე წყაროსგან კლიენტის შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა მდგომარეობს იმაში, რომ საქმე აწარმოოს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზის რეგულარული მიმოხილვით, თითოეულ კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტებთან ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება მომხმარებელთა დიდი რაოდენობისგან სხვადასხვა ინდუსტრიასა და გეოგრაფიულ არეალში. კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ ბალანსზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას, ვინაიდან ეს მუხლი არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებასთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 9-ში.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო მეწონილი (%)		11.73%	12.98%	
1 თვეზე ნაკლები	4,114	205	49	4,368
1 თვიდან 3 თვემდე	7,326	410	97	7,833
3 თვიდან 1 წლამდე	332	22,886	437	23,655
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	388	388
	11,772	23,501	971	36,244

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო მეწონილი (%)		10.65%	13.63%	
1 თვეზე ნაკლები	5,148	185	91	5,424
1 თვიდან 3 თვემდე	6,326	369	120	6,815
3 თვიდან 1 წლამდე	332	19,299	330	19,961
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	341	341
	11,806	19,853	882	32,541

27 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

ქვემოთ აღწერილია მეთოდოლოგიები და დამკვრები, რომლებიც გამოიყენება იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით ფინანსურ ანგარიშგებაში:

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება საბალანსო ღირებულებას - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც არის ლიკვიდური ან არის მოკლევადიანი დაფარვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

მქონე (სამ თვეზე ნაკლები), ვარაუდობენ, რომ ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ასევე გამოიყენება ცვლად განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონდე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული დაფარვის ვადით შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარე დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც სათანადო აღიარებული ცონდა და გამოცდილება გააჩნია, შესაფასებელი ქონების კატეგორიაში.

კომპანიის ქონების - ავტომობილების შეფასება განხორციელდა საბაზრო ანალოგების მეთოდის გამოყენებით, საქართველოს ბაზარზე მსგავსი მანქანების ფასების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს ფასს 13-ის შესაბამისად.

28 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის საჭიროებას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გამოსყიდოს არსებული სესხები ვალის შესამცირებლად.

კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებულ კაპიტალთან“ თანაფარდობის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	21,401	17,971
გამოკლებული ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(402)	(9,281)
წმინდა სესხები	20,999	8,690
კაპიტალი	47,968	46,366
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	0.44	0.19

29 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

29.1 გადასახადები

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

29.2 სამართლებრივი პროცესები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაუზღავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული არანაირი რეზერვი.

30 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 3,127 ათასი ლარი და 5,039 ათასი ლარი.

31 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედის მისი მფლობელები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა და სხვა, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

31.1 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

2024	მესაკუთ	საერთო		
ათასი ლარი	რეები	კონტროლის	სხვა	სულ
		ქვეშ მყოფი		
		კომპანიები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	78	-	83
გაცემული სესხები	-	15,633	4	15,637
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,820	-	1,820
შემოსავლები	3	1,077	169	1,248
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	8,895	-	8,895
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	288	3	291
ფინანსური ხარჯები	-	834	-	834
ფინანსური შემოსავლები	(6)	(1,157)	(20)	(1,182)
სხვა შემოსავლები	-	(4,071)	-	(4,071)
სხვა ხარჯები	-	846	112	958
მეკავშირის წილი მოგება-ზარალში	-	-	(173)	(173)

2023	მესაკუთ	საერთო		
ათასი ლარი	რეები	კონტროლის	სხვა	სულ
		ქვეშ მყოფი		
		კომპანიები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	439	-	440
გაცემული სესხები	-	8,713	443	9,156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	288	-	290
შემოსავლები	1	1,194	173	1,368
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	2,949	-	2,949
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	197	3	200
ფინანსური ხარჯები	-	338	-	338
ფინანსური შემოსავლები	-	(479)	-	(479)
სხვა შემოსავლები	-	(995)	(632)	(1,627)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	(1)	(12)	-	(13)

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზნეს მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს "ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია" ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2005 წლის 16 სექტემბერს. კომპანიის მიზანია განახორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია და ბრენდირება საქართველოში. ის არის FMCG პროდუქციის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ახორციელებს პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტს, დისტრიბუციას და მომსახურებას. კომპანია სხვადასხვა რეგიონში ახორციელებს საქმიანობას, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 20 წლიანი გამოცდილება და საქართველოში არის ერთ-ერთი წამყვანი ორგანიზაცია FMCG ბიზნესში. 2024 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 169,678 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟა 2024 წელს შეადგინდა 26%. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 383 ადამიანს.

კომპანიის მისია:

- "იყოს კომპანია, რომელიც უზრუნველყოფს დისტრიბუციის, ლოჯისტიკისა და ბრენდირების საუკეთესო პლატფორმას საქართველოში, წამყვანი საერთაშორისო FMCG კომპანიებისთვის"

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიების წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

თითოეული პროდუქტის კატეგორიის დისტრიბუციის პროცესში, ბაზარზე წამყვანი პოზიციების მოპოვება და მისი შენარჩუნება.

კომპანიის ბიზნეს ერთეულების მიხედვით, მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება.

კომპანიის პორტფელის დაკვირვებით გაფართოება, ზრდის ახალი ჰორიზონტების უზრუნველსაყოფად

კომპანიის გუნდის გაძლიერება, იმ ახალი ლიდერების მოზიდვით, რომელთაც მნიშვნელოვანი შედეგების ჩვენება შეუძლიათ.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები:

2025/2026 წლებში კომპანია გეგმავს შემდეგი პროექტების განხორციელებას:

1. ბიზნეს პროცესების მართვის სისტემის დანერგვა;
2. ახალი ბრენდების გაშვება ბაზარზე;
3. პირადი სავაჭრო მარკის ნომენკლატურის არეალის გაზრდა;
4. ნომენკლატურის არეალის გაზრდა შემდეგ კატეგორიებში: მაიონეზი, სნეკები, საკონდიტრო ნაწარმი, დაკონსერვებული პროდუქტები და ა.შ.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანიის გუნდის მიერ ადგილობრივ დონეზე განხორციელდა რამდენიმე კვლევითი პროექტი მაიონეზების, მარგარინების, სოუსების და გამაგრებულ ნაწარმის კატეგორიებში.

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას სტრუქტურული გაერთიანებები აქვს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ახალციხესა და გურჯაანში. ქუთაისის, ბათუმის ახალციხისა და გურჯაანის ერთეულებში ოპერაციები და საქონლის შემადგენლობა დაახლოებით იგივეა, რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	თანხა ათას ლარებში	2024	2023
1	შემოსავალი	169,678	164,141
2	მთლიანი მოგება	44,899	47,833
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	14,806	20,685
4	მთლიანი მოგების მარჟა	26%	29%

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2024	2023
1	პროდუქციის პორტფელის რაოდენობა	33	31
2	პერსონალის რაოდენობა	383	445
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	6,505	6,867

6. ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2024 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2024 წელს კომპანია აგრძელებს ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გამოიწვია ძირითადი მომწოდებლების წინაშე უცხოური ვალუტის ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების უკეთ მართვა.

8. ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისთვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 7-დან 60 დღემდეა. არსებობს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ზოგიერთი ნაშთი, რომლებიც დარეზერვებულია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად, ვადაგადაცილებული მოთხოვნების დარეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 45 დღემდე, მაგრამ მომწოდებლების უმეტესობასთან გადახდა ხდება წინასწარ. მარაგების საშუალო პერიოდი 2024 და 2023 წლებში იყო შესაბამისად 45 და 34 დღე.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი-საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე ერთ-ერთი გაურკვევლობას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	კომპანია ყურადღებით აკვირდება ვალუტის კურსის მერყეობას და იყენებს ჰეჯირების ინსტრუმენტებს ადგილობრივ ბანკებთან თანამშრომლობით.
2	პოლიტიკური რისკები – პოლიტიკურად არასტაბილური გარემო შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მოგებაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა შეძლოს შესაძლო მოვლენების წინასწარ პროგნოზირება, საჭირო და შესაბამისი ცვლილებების განხორციელება.

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

2025 წლის 19 სექტემბერი

დავით ალავეიძე

დირექტორი

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი-საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე ერთ-ერთი გაურკვევლობას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	კომპანია ყურადღებით აკვირდება ვალუტის კურსის მერყეობას და იყენებს ჰეჯირების ინსტრუმენტებს ადგილობრივ ბანკებთან თანამშრომლობით.
2	პოლიტიკური რისკები – პოლიტიკურად არასტაბილური გარემო შესაძლოა უარყოფითად აისახოს პროდუქციის მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მოგებაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა შეძლოს შესაძლო მოვლენების წინასწარ პროგნოზირება, საჭირო და შესაბამისი ცვლილებების განხორციელება.

შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია

2025 წლის 19 სექტემბერი

დავით ალაიძე

დირექტორი

დავით ალაიძე

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი დევიძე