

შპს ზედაზენი 2012

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	6
3	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	10
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	12
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	12
7	წაშტები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
8	ძირითადი საშუალებები.....	14
9	აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	14
10	მარაგები	16
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
12	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17
13	საწესდებო კაპიტალი.....	18
14	ნასესხები სახსრები	18
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
16	ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	19
17	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	20
18	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	20
19	გაყიდვის და დისტრიბუციის დანახარჯები.....	21
20	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	21
21	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	21
22	ფინანსური რისკის მართვა.....	22
23	რეალური ღირებულების შეფასება	26
24	კაპიტალის მართვა	27
25	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ზედაზენი 2012-ის მესაკუთრეს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ზედაზენი 2012-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედეგადად არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების 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 საფუძველად 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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



ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2025 წლის 19 ივნისი
თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნ. ქიქოძე

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2025 წლის 19 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შპს ზედაზენი 2012
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	4,975	2,164
აქტივის გამოყენების უფლება	9	343	457
არამატერიალური აქტივები		24	27
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,342	2,648
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	2,148	3,204
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	17,831	16,198
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	562	871
სულ მოკლევადიანი აქტივები		20,541	20,273
სულ აქტივები		25,883	22,921
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	15,710	15,710
აკუმულირებული ზარალი		(16,085)	(13,572)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(375)	2,138
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	1,874	-
საიჯარო ვალდებულებები	9	289	408
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,163	408
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	23,099	19,825
საგადასახადო ვალდებულებები		134	445
ნასესხები სახსრები	14	743	-
საიჯარო ვალდებულებები	9	119	105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,095	20,375
სულ ვალდებულებები		26,258	20,783
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,883	22,921

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 19 ივნისს

ლევან მეფარიშვილი
 დირექტორი

გვანცა ჯავახიშვილი
 ფინანსური დირექტორი

შპს ზედაზენი 2012

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	4,975	2,164
აქტივის გამოყენების უფლება	9	343	457
არამატერიალური აქტივები		24	27
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,342	2,648
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	2,148	3,204
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	17,831	16,198
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	562	871
სულ მოკლევადიანი აქტივები		20,541	20,273
სულ აქტივები		25,883	22,921
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	15,710	15,710
აკუმულირებული ზარალი		(16,085)	(13,572)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(375)	2,138
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	1,874	-
საიჯარო ვალდებულებები	9	289	408
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,163	408
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	23,099	19,825
საგადასახადო ვალდებულებები		134	445
ნასესხები სახსრები	14	743	-
საიჯარო ვალდებულებები	9	119	105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,095	20,375
სულ ვალდებულებები		26,258	20,783
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,883	22,921

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 19 ივნისს

ლევან მეფარიშვილი
დირექტორი

გვანცა ჯავახიშვილი
ფინანსური დირექტორი

თანმდებელი შენიშვნები 5 გვერდიდან 27-ე გვერდამდე ამ კონსოლიდებული ფინანსური ანგარიშგების შენამდგენელი ნაწილია

შპს ზედაზენი 2012

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	162,438	149,212
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18	(149,367)	(136,248)
მთლიანი მოგება		13,071	12,964
გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	19	(13,131)	(11,672)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	20	(1,262)	(1,147)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	11	(547)	(504)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, ნეტო		(183)	(434)
საოპერაციო ზარალი		(2,052)	(793)
ფინანსური დანახარჯები		(461)	(74)
წლის ზარალი		(2,513)	(867)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(2,513)	(867)

შპს ზედაზენი 2012

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წ. 1 იანვარს	110	(12,705)	(12,595)
წლის ზარალი	-	(867)	(867)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	15,600	-	15,600
ნაშთი 2023 წ. 31 დეკემბერს	15,710	(13,572)	2,138
წლის ზარალი	-	(2,513)	(2,513)
ნაშთი 2024 წ. 31 დეკემბერს	15,710	(16,085)	(375)

შპს ზედაზენი 2012
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,513)	(867)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	516	384
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		4	4
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	9	114	114
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	11	547	504
ანარიცხები სხვა ვალდებულებებსა და ხარჯებზე		50	226
მარაგების გაუფასურება		2,723	1,935
ზარალი შემცირებული შემოსულობებით ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		31	17
ფინანსური დანახარჯები		351	74
უცხოური ვალუტის გაანგარიშების სხვაობები		110	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,933	2,391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,230)	(4,191)
მარაგების ზრდა		(1,668)	(3,281)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა		3,273	6,220
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)		(311)	88
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		997	1,227
იჯარის ვალდებულებისთვის გადახდილი პროცენტი	16	(60)	(74)
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	16	(287)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		650	1,153
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(3,658)	(764)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		299	15
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,359)	(749)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების მიღება	16	3,154	-
ნასესხები სახსრების გადახდა	16	(646)	-
იჯარის ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა	16	(105)	(92)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		2,403	(92)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(3)	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		871	559
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს		562	871

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ზედაზენი 2012“-ის (შემდგომში – კომპანია) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში – ჯგუფი) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის თებერვალში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია - ს/კ 404932258.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ შემდეგი ფიზიკური პირები: ნიკოლოზ გვრიტიშვილი (70%), ვასილ კობაიძე (20%) და თეიმურაზ მამაცაშვილი (10%). 2023 წლის თებერვალის თვეში შპს „ზედაზენი 2012“-ის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შეიცვალა. ვასილ კობაიძის საკუთრებაში არსებული წილი - 20% გადაეცა ზვიად ამირიძეს. შესაბამისი პერიოდისთვის კომპანიის განახლებული დამფუძნებელთა სტრუქტურა იყო შემდეგი: ნიკოლოზი გვრიტიშვილი (70%), ზვიად ამირიძე (20%) და თეიმურაზ მამაცაშვილი (10%).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 % წილის მფლობელი გახდა სს ქართული ლუდის კომპანია ს/კ 404900737, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „მიქსორი“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან ბატონი ცეზარ ჩოჩელი და ქალბატონი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი 50-50%-იანი წილით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია სს ქართული ლუდის კომპანია, რომელიც ამავე წლის ნოემბერში შეისყიდა შპს დეილიმ. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენდა შპს დეილი, ხოლო მისი მაკონტროლებელი მხარეები იყო შემდეგი:

აქციონერი	წილი
დავით კუხალაშვილი	30.442%
არჩილ გეგენავა	25.333%
ზურაბ ზაქარიძე	21.871%
რუსუდან მაისურაძე	5.911%
ცეზარ ჩოჩელი	5%
იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი	5%
ციალა დარჩიაშვილი	4.278%
უტა მაზიაშვილი	1.278%
მარინა პეტრიაშვილი	0.887%

კომპანიამ 2015 წელს დააფუძნა 100%-ით წილობრივი მონაწილეობით შვილობილი საწარმო შპს „ზედაზენი ქართლი“. 2023 წლების საანგარიშო პერიოდებში შვილობილ საწარმოს არ განუხორციელებია ტრანზაქცია და აღნიშნულის გამო მოცემული ფინანსური ანგარიშგება და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდება ერთმანეთისგან. 2024 წლის 9 იანვარს კომპანიამ უსასყიდლოდ გაასხვისა საკუთრებაში არსებული შვილობილი საწარმო შპს „ზედაზენი ქართლის“ 100% წილი, რომელსაც არ გააჩნდა ოპერაციები და ბალანსები 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ მიერ წარმოებული პროდუქციის (ლუდის, უალკოჰოლო და ენერგეტიკული სასმელების) დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით. ხელშეკრულების მოქმედების ვადა ყოველწლიურად გრძელდება ერთი წლით თუ არცერთი მხარე არ გამოთქვამს სურვლის შეწყვეტის თაობაზე. კომპანია დისტრიბუციისთვის იყენებს თბილისში, კახეთში, იმერეთში, გორსა და სამეგრელოში იჯარით აღებულ ფართებს.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, ადმინისტრაციული ერთეული საგურამო, ბლოკი N039, ნაკვეთი N075.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების წინაშე დაყენებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. ომს უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. მე-4 შენიშვნაში აღწერილია იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობანი, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოქმნას კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, დაკავშირებული ნასესხებ სახსრებთან აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - ‘ფინანსურ შემოსავალი ან დანახარჯები’. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - ‘სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი)’.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადანაწილებისთვის იყო შემდეგი: აშშ დოლარი (“USD”) 1 = GEL 2.8068 და ევრო (“EUR”) 1 = GEL 2.9306.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადანაწილებისთვის, იყო შემდეგი: USD 1 = GEL 2.6894 და EUR 1 = GEL 2.9753.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა საწყობებსა და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, იჯარისა და არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
შენობა	5

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
სადისტრიბუციო აღჭურვილობა	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-8

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აჯგუფებს ამორტიზებული ღირებულებით (“AC”) კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და სახელშეკრულებო აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 24 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია მიღებული. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანიამ ვერ აღმოაჩინა მსგავსი მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

შეფასების მიდგომა ხორციელდება ქსელური მარკეტებისთვის. შეფასებისთვის კომპანია აფასებს მესამე მხარის ფინანსურ მდგომარეობის, მათი გადახდების ისტორიას და მათ ბაზარზე პოზიციონირებას.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“).

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს: დივიდენდების გაცემა; სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის; ხარჯები,

რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

მარაგები. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (მათ შორის საწესდებო კაპიტალი, მფლობელობა, ა.შ.) ხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს საქართველოს რეგიონებში, კერძოდ ქართლი, კახეთი, იმერეთი, სამეგრელო და რაჭაში. კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს ლუდის და გამაგრილებელი სასმელების რეალიზაციით, რომლის შესყიდვასაც ის მშობელი კომპანიის - სს ქართული ლუდის კომპანიისგან ახორციელებს. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების, დღგ-ის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად გამოიყენება დაგროვილი გამოცდილება მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

დასაქმებულთა გასამრჯელო. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობას. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 16,085 ათას ლარს (2023: 13,572 ათას ლარს);
- კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის აქვს წმინდა ზარალი 2,513 ათასი (2023 წმინდა ზარალი: 867 ათასი) ლარის ოდენობით.
- 2024 წლის დეკემბრიდან კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს დეილი, რომელსაც აქვს ქსელური ობიექტების ბაზაზრზე მნიშვნელოვანი წილი. პარტნიორული ურთიერთობიდან გამომდინარე უმჯობესდება კომპანიის პოზიციონირება სავაჭრო ქსელში, რაც თავის მხრივ მნიშვნელოვან დადებით გავლენას მოახდენს კომპანიის შემოსავალზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი გარემოებებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია მომავალ პერიოდში გაზრდის ამონაგებს და მნიშვნელოვნად შეამცირებს საოპერაციო ხარჯებს, კერძოდ:

- 2024 წლის ბოლოს კომპანიამ მის მთავარ კრედიტორს, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის 100% წილის მფლობელს, წარუდგინა მისი გრძელვადიანი სტრატეგიული გეგმა. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, გრძელვადიანი ბიუჯეტის და საპროგნოზო მონაცემების გადახედვის შემდგომ, 2024 წლის 25 დეკემბერს კრედიტორმა წერილობით დაადასტურა, რომ კომპანია არის მისი გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორი და ის თავისი ქმედებით არ შეუქმნის დამატებით რისკებს კომპანიის უწყვეტად ფუნქციონირებას. კრედიტორი წერილობით ადასტურებს, რომ იზიარებს კომპანიის მენეჯმენტის ხედვას და მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს არსებული დავალიანების დაფარვას ოპერირების გაგრძელებით და დაგეგმილი ეფექტურობის ასამაღლებელი ღონისძიებების წარმატებით განხორციელებით.
- 2023 წლის ბოლოს და 2024 წლის დასაწყისში კომპანიის მიერ განხორციელებული შეკვეთის საფუძველზე შეძენილ იქნა 40 ახალი ელექტრო სადისტრიბუციო ავტომანქანა. კომპანია ეტაპობრივად გადავიდა ახალი ავტომობილებით ძველი საწვავზე მომუშავე სადისტრიბუციო მანქანების ნაწილობრივ ჩანაცვლებაზე. აღნიშნული ჩანაცვლებამ მნიშვნელოვნად შეამცირა კომპანიის საწვავის და ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 22-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის განმარტება, მნიშვნელოვნად გაზრდილი საკრედიტო რისკი (SICR), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა (“SICR”). იმისათვის, რომ განისაზღვროს რისკის ცვლილება, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

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

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს, ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში - ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვარს, ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ის სააღრიცხვო სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოცემულია 2024 წლის ივლისში და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 18 წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (გამოცემულია 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება (გამოცემულია 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს.)
- ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის რომელსაც დაადგენს ბასს).

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის ნოემბერში, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი კომპანია შეიცვალა და გახდა შპს დიელი. იხილეთ შენიშვნა 1.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მაკონტროლებე ლი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
			ული საწარმოები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,053	5,669	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,172	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	408	-	-	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მაკონტროლებე ლი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
			ული საწარმოები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,726	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,842	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	513	-	-	-

ოპერაციები, შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლით დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მაკონტროლებე ლი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
			ული საწარმოები	
მარაგების შეძენა	(148,140)	-	-	-
ამონაგები რეალიზაციიდან	139	778	42,866	-
ფინანსური დანახარჯები	(60)	-	-	-

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლით დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მაკონტროლებე ლი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
			ლი საწარმოები	
მარაგების შეძენა	(9,944)	-	-	-
ამონაგები რეალიზაციიდან	16	-	2,876	-
ფინანსური დანახარჯები	(6)	-	-	-

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები არიან კომპანიის დირექტორი და გენერალური მენეჯერი. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, შედგება ხელფასებისგან, ჯამში 245 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 245 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	სადისტრიბუციო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 2023				
წლის 1 იანვარს	412	2,605	50	3,067
დაგროვილი ცვეთა	(291)	(912)	(39)	(1,242)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარი	121	1,693	11	1,825
დამატებები	86	672	6	764
გასვლა	-	(90)	-	(90)
დარიცხული ცვეთა	(67)	(305)	(6)	(378)
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა	-	43	-	43
ისტორიული ღირებულება 2023				
წლის 31 დეკემბერს	498	3,230	56	3,784
დაგროვილი ცვეთა	(358)	(1,217)	(45)	(1,620)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	140	2,013	11	2,164
დამატებები	72	3,471	114	3,657
გასვლა	-	(587)	-	(587)
დარიცხული ცვეთა	(21)	(441)	(54)	(516)
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა	-	257	-	257
ისტორიული ღირებულება 2024				
წლის 31 დეკემბერს	570	6,114	170	6,854
დაგროვილი ცვეთა	(379)	(1,401)	(99)	(1,879)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	191	4,713	71	4,975

2022 წლის 14 დეკემბერს კომპანიამ გააფორმა თიბისი ბანკთან თავდებობის ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც, კომპანია პასუხისმგებელია სს ქართული ლუდის კომპანიის ნებისმიერ ვალდებულებაზე რომელიც წარმოეშობა სს თიბისი ბანკთან.

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა სასაწყობო ფართები. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებულ პერიოდების გამოყენებით 1-დან 10 წლამდე, თუმცა შესაძლებელია მათ ჰქონდეთ გაგრძელების შესაძლებლობა, ისე, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ათასი ლარი	შენიშვნები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	120	120
დამატებები ცვეთის ხარჯი	451 (114)	451 (114)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	457	457
დამატებები ცვეთის ხარჯი	- (114)	- (114)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	343	343

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	119	105
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	289	408
სულ საიჯარო ვალდებულებები	408	513

2024 წლის ფინანსურ ხარჯებში შესული იჯარის საპროცენტო დანახარჯი იყო 60 ათასი ლარი (2023: 74 ათასი ლარი);

გაგრძელების ოფციონი გათვალისწინებულია შენობების იჯარაში. გამოყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალიზაციისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის კუთხით. გაგრძელების ოფციონი მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

2024 წელში 1 წლამდე (მოკლევადიანი) საოპერაციო იჯარებზე გაწეულმა დანახარჯებმა შეადგინა 943 ათასი ლარი (2023: 904 ათასი ლარი).

10 მარაგები

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
გასაყიდად შეძენილი საქონელი	2,116	3,187
სხვა	32	17
სულ მარაგები	2,148	3,204

ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ (რაც ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში) 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 149,367 ათასი ლარი (2023: 136,248 ათასი ლარი).

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	20,893	18,714
სხვა ფინანსური მოთხოვნა	32	48
შემცირებული საკრედიტო ზარალის რეზერვით	(3,158)	(2,610)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	17,767	16,152
გადახდილი ავანსი	64	46
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,831	16,198

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა საკრედიტო ზარალის რეზერვის გათვალისწინებით დენომინირებულია ლარში.

2024 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით არის შემდეგი:

ბვ. წილი მთლიან ღირებულებაში %	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნა				
- მიმდინარე	0%	850	-	850
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	6%	372	21	351
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	14%	442	63	379
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	32%	352	112	240
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	43%	309	133	176
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	2,561	2,561	-
ინდივიდუალური შეფასება	2%	16,007	268	15,739
სულ		20,893	3,158	17,735

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ხვ. წილი მთლიან ღირებულებაში %	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნა				
- მიმდინარე	0%	1,289	-	1,289
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	6%	598	34	564
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	11%	930	101	829
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	27%	498	135	363
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	45%	275	124	151
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	2,093	2,093	-
ინდივიდუალური შეფასება	1%	13,031	123	12,908
სულ		18,714	2,610	16,104

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შემთხვევაში, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ლარი	2024	2023
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე 1 იანვრის მდგომარეობით	2,610	2,106
მიმდინარე წლის ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	547	504
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,157	2,610

12 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	170	344
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	392	527
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	562	871

12 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე.

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული - BB- ის რეიტინგის მქონე	392	527
სულ	392	527

13 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბერს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 15,710 ათასი ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 15,600 ათასი ლარით, შედეგად კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 15,710 ათასი ლარი. საწესდებო კაპიტალის ზრდა განხორციელდა კომპანიის 100% წილის მფლობელის - სს ქართული ლუდის კომპანიის წინაშე არსებული სავაჭრო ვალდებულების 15,600 ათასი ლარით შემცირების გზით. 2024 და 2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ აქვს გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები.

14 ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციისთვის გაწეული ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით კომპანიის ნასესხები სახსრები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
ვადიანი სესხები	2,617	-
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	2,617	-

კომპანიის სესხები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათასი ლარი	2024	2023
ნასესხები სახსრები, დენომინირებული: - აშშ დოლარში	2,617	-
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	2,617	

არსებული ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია, რადგან დისკონტირების გავლენა მნიშვნელოვანი არ არის.

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2028 წლის 13 იანვარი და 2028 წლის 13 მარტი, საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10.8%-ს დოლარში.

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	22,767	19,475
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში	22,767	19,475
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	177	170
მიღებული ავანსები	155	180
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	23,099	19,825

16 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი		
ათასი ლარი	სესხები	საიჯარო ვალდებუ ლებები	სულ	სესხები	საიჯარო ვალდებუ ლებები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვრისთვის	-	513	513	-	154	154
ფულადი ნაკადები						
ძირი თანხის დაფარვა	(646)	(105)	(751)	-	(92)	(92)
პროცენტის გადახდები	(287)	(60)	(347)	-	(74)	(74)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	291	60	351	-	74	74
ახალი იჯარები	-	-	-	-	451	451
ახალი ნასესები სახსრები	3,154	-	3,154	-	-	-
სავალუტო კორექტირებები	105	-	105	-	-	-
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბრისთვის	2,617	408	3,025	-	513	513

17 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ახდენს პროდუქციის რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში:

ათასი ლარი	2024	2023
ამონაგები პროდუქციის გაყიდვიდან	162,438	149,212
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	162,438	149,212

ამონაგები რეგიონების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024	2023
თბილისი	63,376	60,609
ქართლი (გორი, რუსთავი, მცხეთა, მარნეული)	44,215	39,184
იმერეთი	27,877	25,713
სამეგრელო	13,954	11,986
კახეთი	11,434	10,175
რაჭა	1,582	1,545
სულ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	162,438	149,212

2023 წლის იანვრის თვიდან კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელი გაფართოვდა და დაემატა მარნეულის ტერიტორია.

18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	149,367	136,248
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	149,367	136,248

18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (გაგრძელება)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება რეგიონების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024	2023
თბილისი	58,276	55,343
ქართლი (გორი, რუსთავი, მცხეთა, მარნეული)	40,657	35,781
იმერეთი	25,634	23,479
სამეგრელო	12,831	10,944
კახეთი	10,514	9,291
რაჭა	1,455	1,410
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	149,367	136,248

19 გაყიდვის და დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	8,915	7,584
საწვავი და ტრანსპორტირება	1,591	1,787
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	943	904
სადისტრიბუციო მანქანების ექსპლუატაციის ხარჯი	611	680
ცვეთა და ამორტიზაცია	572	430
პროდუქციის დაცვის და დატვირთვის მომსახურება	240	33
დაზღვევა	104	64
სხვა	155	190
სულ დისტრიბუციის დანახარჯები	13,131	11,672

20 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	628	578
პროფესიული მომსახურება*	289	275
საოფისე ხარჯი	159	150
ცვეთა და ამორტიზაცია	62	65
კომუნიკაციის ხარჯი	24	24
სხვა	100	55
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,262	1,147

*პროფესიული მომსახურება მოიცავს 47,716 ლარს (2023: 45,720 ლარს), საზღაურს რომელიც გაწეულია აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება

სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო

ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და საზრუნავი კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო ღირებულებებში.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილობები). კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ორ

მიდგომას - შეფასება და კოლექტიური შეფასება. შეფასების მიდგომა ხორციელდება ქსელური მომხმარებლებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ორივე, SICR-ის შეფასება და ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო სამ წელში. სამი წლის შემდეგ საშუალოს რევერსიის მეთოდი გამოიყენება, რომელიც გულისხმობს, რომ ეკონომიკური ცვლადები უბრუნდება გრძელვადიან საშუალოს (მაგ. უცხოური ვალუტის გაცვლისთვის) ან გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს (მაგ., მშპ).

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის წინაშეა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის რისკი. ხელმძღვანელობა ახორციელებს პარტნიორების იმ აგრეგირებული ნაშთების მონიტორინგს, რომლებიც კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს აღემატება. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას მსგავსი კონცენტრაციის ბალანსი არ გააჩნდა.

ათასი ლარი	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნა	17,735	16,104
- სხვა ფინანსური მოთხოვნა	32	48
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	392	527
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	18,159	16,679

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტებში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის, იმავდროულად ხელმძღვანელობა ცდილობს მსგავსი რისკის შემცირებას უცხოურ ვალუტაში ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი და იმავე დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

	2024 წ. 31 დეკემბერი			2023 წ. 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ათასი ლარი						
აშშ დოლარში	-	(2,617)	(2,617)	-	-	-
Total	-	(2,617)	(2,617)	-	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	2024 წ. 31 დეკემბერი გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2023 წ. 31 დეკემბერი გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
ათასი ლარი		
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2023: გამყარება 10%-ით)	(262)	-
Total	(262)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მერყევი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, თუმცა ბანკთან გაფორმებული შეთანხმებები არ იძლევა საპროცენტო განაკვეთების ცალმხრივად გაზრდის საშუალებას. კომპანია რამდენიმე ფინანსურ ინსტიტუტთან მუშაობს რისკის შერბილებისთვის.

კომპანიის ცვალებადგანაკვეთებიანი ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავდა მხოლოდ ნასესხებ სახსრებს (საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, მაშასადამე, საპროცენტო განაკვეთის რისკი შერბილებულია მათთან მიმართებით). ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის მგრძნობელობაზე განაკვეთის 1%-ით მერყეობაზე. ანალიზი ჩატარდა ნასესხებ სახსრებზე იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულების თანხა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში.

	2024 წ. 31 დეკემბერი გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2023 წ. 31 დეკემბერი გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
ათასი ლარი		
გრძელვადიანი სესხები	18	-
Total	18	-

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები, საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ან დაფარვის ვადის მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2024 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	18,330	-	-	-	-	18,330
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(23,148)	(351)	(441)	(2,163)	-	(26,033)
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2024 წლის 31 დეკემბერს	(4,748)	(351)	(441)	(2,163)	-	(7,703)
2023 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	17,023	-	-	-	-	17,023
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(20,278)	(43)	(54)	(408)	-	(20,775)
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	(3,247)	(43)	(54)	(408)	-	(3,752)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	14	27	124	329	494
სავაჭრო ვალდებულებები	7,684	15,260	-	-	22,944
ნასესხები სახსრები	83	166	747	2,115	3,111
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	7,781	15,453	871	2,444	26,549

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	14	27	124	494	-	659
სავაჭრო ვალდებულებები	10,102	9,723	-	-	-	19,825
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-	-
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	10,116	9,750	124	494	-	20,484

23 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები რეალური ღირებულების იერარქიაში მოიაზრება მე-2 და მე-3 დონის ინსტრუმენტებად. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

23 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

24 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია დაიცვას კომპანიის უნარი, განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელებისათვის, სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს მფლობელებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა ან დაუბრუნოს კაპიტალი. კომპანიის მიერ გამომუშავებული კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო (375) ათასი ლარი, (2023 წ. 31 დეკემბერი: 2,138 ათასი ლარი).

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის აპრილში შპს დეილიმ ხელი მოაწერა სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების გაყიდვის ხელშეკრულებას (SPA) Tempo Beverages LTD-თან - ისრაელის რეზიდენტ კომპანიასთან, რომელიც არის Tempo Holdings Ltd.-ის (60%-იანი წილი) და Heineken International B.V.-ის (40%-იანი წილი) ერთობლივი კონტროლის ქვეშ. მყიდველი ეწევა უალკოჰოლო სასმელების, მსუბუქი ალკოჰოლური სასმელების, ალკოჰოლური სასმელების, ღვინისა და გაზიანი სასმელების წარმოებას, იმპორტს, გაყიდვასა და დისტრიბუციას. ხელშეკრულების თანახმად, Tempo beverage LTD იძენს სს ქართული ლუდის კომპანიის აქციების 60%-ს. 2025 წლის მაისში აღნიშნული აქციების 60% გადავიდა Tempo beverage LTD-ს მფლობელობაში და კომპანიის ახალი საბოლოო მაკონტროლებელი კომპანია გახდა Tempo Holdings Ltd. რომელსაც თავის მხრივ არ გააჩნია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

შპს ზედაზენი 2012

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგება - 2024 საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის საქმიანობა და სამოქმედო ბაზარი

შპს „ზედაზენი 2012“ (შემდგომში „კომპანია“), 2012 წლიდან ფუნქციონირებს, რომლის ძირითად საქმიანობასაც წარმოადგენს სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ მიერ წარმოებული პროდუქციის (ლუდის, უალკოჰოლო და ენერგეტიკული სასმელების) დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიას გააჩნია სადისტრიბუციო საქმიანობის განხორციელებისათვის საჭირო როგორც მატერიალური (შესაბამისი ავტოპარკი, საწყობები და ა.შ.) ისე არამატერიალური რესურსი (გამოცდილი მენეჯმენტი, შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლები და ა.შ.). კომპანიის მომხმარებლებს წარმოადგენენ, როგორც საცალო, საბითუმო და ქსელური მაღაზიები, ასევე, ე.წ. „ჰორეკა“ (რესტორნების, კაფეებისა და სასტუმროს ტიპის ობიექტები). კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სრულ ლოჯისტიკურ ჯაჭვს პროდუქციის მწარმოებლიდან მომხმარებლამდე.

სუბიექტის საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

- კომპანიის გაყიდვები მზარდი ხასიათისაა - 2024 წელს გაყიდვების მაჩვენებელი (ლუდის, ლიმონათის, გამაგრილებელი და ენერგეტიკული სასმელების) შეადგენს 162,4 მილიონ ლარს.
- კომპანიამ 2024 წლის განმავლობაში შეძლო საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია, რაც მომდევნო წლებშიც გაგრძელდება, რომლის ძირითადი წილი ავტოპარკის განახლებაზე მოდის ელექტრო ავტომობილების შეძენის გზით.

კომპანიის ფილიალების საქმიანობა

კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს ფილიალების გარეშე, თუმცა სადისტრიბუციო ქსელი თბილისის გარდა წარმოდგენილია რეგიონებშიც (სამეგრელო, კახეთი, იმერეთი, შიდა და ქვემო ქართლი, რაჭა, მცხეთა-მთიანეთი).

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვა, რომელიც ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარებას ან გაუმჯობესებას უკავშირდება.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი მაჩვენებლებით:

1. ამონაგების ზრდა - მიღებული ამონაგები 2024 წელს შეადგენდა 162,438 ათას ლარს. 2023 წლის მონაცემი შეადგენდა 149,212 ათას ლარს. შედეგად 2023 წლის ამონაგები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 8,1 პროცენტით.
2. საერთო მოგების მარჟა - 2024 წლისთვის საერთო მოგების მარჟა იყო 8.05%. (2023 წლის მარჟა - 8.69%)
3. მომგებიანობა - კომპანიას 2024 წელს ჰქონდა საოპერაციო ზარალი 2,052 ათასი ლარის ოდენობით. (2023 წლის საოპერაციო ზარალი -793)
4. საოპერაციო ფულადი ნაკადების შემცირება - საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები 2024 წელს შეადგენდა 650 ათას ლარს. 2023 წლის მონაცემი შეადგენდა 1,153 ათას ლარს.

მნიშვნელოვან ფინანსურ მაჩვენებლებში არსებული მომხდარი ცვლილებების ახსნა-განმარტებები იხილეთ „სუბიექტის საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები“-ს ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები

საკადრო პოლიტიკა და პერსონალის მართვა

ადამიანური რესურსების მართვის სფეროში კომპანიის პრიორიტეტს წარმოადგენს ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა/დახვეწა, თანამშრომელთა შრომის და სოციალური დაცვის გაუმჯობესება და შრომის ეფექტურობის ზრდა. კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ორიენტირებულია არსებული კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მათთვის შესაფერისი სოციალური და უსაფრთხო შრომითი პირობების შექმნაზე. კომპანიაში 2024 წელში დასაქმებული იყო 410 თანამშრომელი.

კომპანიის ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია ჯანმრთელობის დაზღვევით. ასევე, დაზღვეულია ყველა სატრანსპორტო საშუალება, რომელიც გამოიყენება დისტრიბუციის განსახორციელებლად კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კომპანიის მომწოდებელს წარმოადგენს სს ქართული ლუდის კომპანია, რომლისთვისაც შპს ზედაზენი 2012 სანდო პარტნიორად მიიჩნევა.

კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს როგორც საგადასახადო ასევე საკანონმდებლო რეგულაციების პირნათლად შესრულება. შესაბამისად, კომპანიის ბუღალტრული დეპარტამენტი ჩამოყალიბებულია მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებისგან, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან შესაბამის ტრენინგებს და განიხილავენ საკანონმდებლო ცვლილებებს. ასევე, მონიტორინგის მიზნებისათვის მოწვეული ჰყავს გარე საგადასახადო კონსულტანტი.

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის ცვლილების შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბერს საწესდებო კაპიტალი შეადგინს 15,710 ათას ლარს, სხვა მნიშვნელოვანი ცვლილება არ განორციელებულა. საწესდებო კაპიტალის ზრდა 2023 წელს განხორციელდა კომპანიის 100% წილის მფლობელის - სს ქართული ლუდის კომპანიის წინაშე არსებული სავაჭრო ვალდებულების 15,600 ათასი ლარით შემცირების გზით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

კომპანიას მრავალრიცხოვანი მომხმარებელი ყავს, რომლებიც სხვადასხვა განვითარების საფეხურზე არიან, კომპანიის ზომის და მომგებიანობის მიხედვით. ბაზარზე არსებულმა სირთულეებმა შესაძლოა პრობლემა შეუქმნას ამ ობიექტების გადახდისუნარიანობას ან ოპერირებას. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მხოლოდ სასმელების დისტრიბუციის ბიზნესში ოპერირებს, მასზე მოქმედებს ყველა ის ფაქტორი, რაც მის გაყიდვების არხებზე ახდენს გავლენას. კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული საკრედიტო რისკი მართვის პროცესები და რეგულარულად ახდენს ვადაგადაცილებებზე სათანადო რეაგირებას.

ბაზარზე კომპანიის მომხმარებლებისთვის შექმნილი სირთულეები სხვადასხვა მიზეზით შეიძლება იყოს გამოწვეული:

გარე ეკონომიკური ფაქტორები - ქვეყანაში არსებული უარყოფითი სავაჭრო ბალანსის გამო სავაჭრო ობიექტების ძირითად გასაყიდ პროდუქციას წარმოადგენს იმპორტული საქონელი. შედეგად, გარე ბაზრებზე ცვლილებები, როგორიცაა, ფასების ზრდა, შეზღუდვები საგარეო ვაჭრობაზე, შესაძლოა უარყოფითად აისახოს სავაჭრო ობიექტებზე.

საკანონმდებლო ცვლილებები - სავაჭრო ობიექტების საქმიანობის რეგულირებაზე გავლენა შეიძლება მოახდინოს საკანონმდებლო ცვლილებებმა.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანია მუდმივად ახდენს რისკების მონიტორინგს, რათა შეინარჩუნოს სავაჭრო მოთხოვნების ჯანსაღი მდგომარეობა. კომპანია

საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. (სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. (სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში მოხდება ინფლაციის მაჩვენებლის ზრდა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რაც გავლენას მოახდენს კომპანიის ამონაგებზე. 2024 წელს კომპანიას უცხოურ ვალუტაში აქვს ნასესხები სახსრები. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მერყევი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფით გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, თუმცა ბანკთან გაფორმებული შეთანხმებები არ იძლევა საპროცენტო განაკვეთების ცალმხრივად გაზრდის საშუალებას. კომპანია რამდენიმე ფინანსურ ინსტიტუტთან მუშაობს რისკის შერბილებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 19 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ლ. მეფარიშვილი

საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, მომხმარებლებზე საკრედიტო ლიმიტების დაწესებას, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. (სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. (სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში მოხდება ინფლაციის მაჩვენებლის ზრდა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რაც გავლენას მოახდენს კომპანიის ამონაგებზე. 2024 წელს კომპანიას უცხოურ ვალუტაში აქვს ნასესხები სახსრები. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მერყევი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფით გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, თუმცა ბანკთან გაფორმებული შეთანხმებები არ იძლევა საპროცენტო განაკვეთების ცალმხრივად გაზრდის საშუალებას. კომპანია რამდენიმე ფინანსურ ინსტიტუტთან მუშაობს რისკის შერბილებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 10 თვის შიდა ანგარიშგებაში.

დირექტორი



რიშვილი