

შპს „არბო 2009“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
1. შესავალი	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. შემოსავალი.....	20
6. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	20
7. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები.....	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
9. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი).....	21
10. მოგების გადასახადი.....	21
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
15. კაპიტალი	25
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
17. მიღებული სესხები.....	25
18. საგადასახადო ვალდებულებები	26
19. პირობითი ვალდებულებები	26
20. ფინანსური რისკების მართვა.....	26
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
22. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	30
 მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	 31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არბო 2009“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „არბო 2009“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენ დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	65,389,546	54,853,131
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(40,070,970)	(33,566,974)
საერთო მოგება		25,318,576	21,286,157
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	7	(8,937,516)	(7,335,696)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,014,170)	(7,937,980)
საოპერაციო მოგება		7,366,890	6,012,481
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(426,693)	(265,958)
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	373,900	190,059
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		(72,085)	23,699
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)		271,933	80,061
მოგება დაბეგვრამდე		7,513,945	6,040,342
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(614,283)	(492,299)
წლის წმინდა მოგება		6,899,662	5,548,043
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,899,662	5,548,043

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	65,389,546	54,853,131
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(40,070,970)	(33,566,974)
საერთო მოგება		25,318,576	21,286,157
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	7	(8,937,516)	(7,335,696)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,014,170)	(7,937,980)
საოპერაციო მოგება		7,366,890	6,012,481
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(426,693)	(265,958)
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	373,900	190,059
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		(72,085)	23,699
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)		271,933	80,061
მოგება დაბეგვრამდე		7,513,945	6,040,342
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(614,283)	(492,299)
წლის წმინდა მოგება		6,899,662	5,548,043
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,899,662	5,548,043

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025



შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	14,660,597	14,831,067
არამატერიალური აქტივები		14,315	14,701
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,674,912	14,845,768
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	5,491,322	3,861,035
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	874,554	659,652
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	4,741,699	3,972,092
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,107,575	8,492,779
სულ აქტივები		25,782,486	23,338,547
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		21,854,452	18,435,727
სულ კაპიტალი		21,854,552	18,435,827
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	17	1,079,242	1,248,489
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,079,242	1,248,489
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	17	232,148	907,484
საგადასახადო ვალდებულებები	19	462,141	849,367
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,154,404	1,897,380
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,848,693	3,654,231
სულ ვალდებულებები		3,927,935	4,902,720
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,782,487	23,338,547

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	14,660,597	14,831,067
არამატერიალური აქტივები		14,315	14,701
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,674,912	14,845,768
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	5,491,322	3,861,035
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	874,554	659,652
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	4,741,699	3,972,092
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,107,575	8,492,779
სულ აქტივები		25,782,486	23,338,547
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		21,854,452	18,435,727
სულ კაპიტალი		21,854,552	18,435,827
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	17	1,079,242	1,248,489
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,079,242	1,248,489
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	17	232,148	907,484
საგადასახადო ვალდებულებები	19	462,141	849,367
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,154,404	1,897,380
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,848,693	3,654,231
სულ ვალდებულებები		3,927,935	4,902,720
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,782,487	23,338,547

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025



შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „არბო 2009“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 15)	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	15,675,116	15,675,216
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,548,043	5,548,043
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,787,432)	(2,787,432)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	18,435,727	18,435,827
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,899,662	6,899,662
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(3,480,937)	(3,480,937)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	21,854,452	21,854,552

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 15)	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	15,675,116	15,675,216
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,548,043	5,548,043
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,787,432)	(2,787,432)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	18,435,727	18,435,827
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,899,662	6,899,662
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(3,480,937)	(3,480,937)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	21,854,452	21,854,552

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი



22 სექტემბერი, 2025



შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		7,603,963	6,040,342
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,8,11	1,696,746	1,595,564
ფინანსური ხარჯი	17	127,347	162,067
ფინანსური შემოსავალი		(101,479)	(215,854)
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	11	187,494	209,092
წმინდა მოგება საკუთსო სხვაობიდან სესხის პროცენტის პატიება		72,685	(23,699)
		-	(25,234)
		9,586,756	7,742,278
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
მარაგების ზრდა		(1,630,287)	(288,993)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / შემცირება		(214,905)	(110,067)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		256,725	414,215
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(514,569)	144,242
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		7,483,720	7,901,675
გადახდილი პროცენტი	17	(127,347)	(162,067)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(576,958)	(576,883)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,779,415	7,162,725
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(2,201,214)	(2,940,609)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		487,830	660,765
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		101,479	215,854
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,611,905)	(2,063,990)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	17	-	740,000
სესხების დაფარვა	17	(905,721)	(1,074,898)
დივიდენდების გადახდა	15	(3,480,937)	(2,787,432)
სულ საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,386,658)	(3,122,330)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		780,851	1,976,405
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(11,244)	(3,315)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	14	3,972,092	1,999,002
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	14	4,741,700	3,972,092

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		7,603,963	6,040,342
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,8,11	1,696,746	1,595,564
ფინანსური ხარჯი	17	127,347	162,067
ფინანსური შემოსავალი		(101,479)	(215,854)
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	11	187,494	209,092
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		72,685	(23,699)
სესხის პროცენტის პატიება		-	(25,234)
		9,586,756	7,742,278
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
მარაგების ზრდა		(1,630,287)	(288,993)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / შემცირება		(214,905)	(110,067)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		256,725	414,215
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(514,569)	144,242
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		7,483,720	7,901,675
გადახდილი პროცენტი	17	(127,347)	(162,067)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(576,958)	(576,883)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,779,415	7,162,725
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(2,201,214)	(2,940,609)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		487,830	660,765
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		101,479	215,854
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,611,905)	(2,063,990)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	17	-	740,000
სესხების დაფარვა	17	(905,721)	(1,074,898)
დივიდენდების გადახდა	15	(3,480,937)	(2,787,432)
სულ საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,386,658)	(3,122,330)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		780,851	1,976,405
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(11,244)	(3,315)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	14	3,972,092	1,999,002
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	14	4,741,700	3,972,092

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე, შპს „არბო 2009“-ს ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2025 წლის 22 სექტემბერს, ჯგუფის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025




შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

შპს „არბო 2009“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205273498), რომელიც 2009 წლის 20 თებერვალს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ. N17. ხოლო სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში; ბელიაშვილის ქ. N 145.

შპს „არბო 2009“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა შვილობილ კომპანიას შპს „მადარტ დელივერის“ (ს/კ 405405413), რომლის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-2 შენიშვნის (დ) ნაწილში. შპს „არბო 2009“ შვილობილ კომპანიასთან ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც - „ჯგუფი“.

ჯგუფის დამფუძნებელი, დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის დავით ჭრელაშვილი.

(ა) ძირითადი საქმიანობა.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება, ვაჭრობა და ადგილზე მიტანა.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ჯგუფის ოპერაციებსა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს 9 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სტანდარტის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „არბო 2009“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს შვილობილ კომპანიაში („ინვესტიციის ობიექტში“) თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს:

- უფლება აქვს ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- უფლება აქვს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან მიიღოს ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, რაც მოიცავს შემდეგს:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები განხორციელდა. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც სათავო კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, ასევე დივიდენდები, სრულად გაიქვითება.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი ჯგუფის სათავო კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს ეკუთვნის მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება. შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი კონტროლს კარგავს შვილობილ კომპანიაზე, ის:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;
- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკურსო სხვაობებს;
- აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას მოგებაში ან ზარალში;

ახდენს სათავო კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე, საჭიროებისამებრ.

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფი ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია	ჯგუფში შემოსვლის თარიღი
შპს მადარტ დელივერი	მიტანის სერვისი	100%	საქართველო	შვილობილი	30 ივლისი 2020

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“) რაც ასევე არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის ანგარიშში- „საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი“.

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6279

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მანქანა-დანადგარები	5-30
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-15
სატრანსპორტო საშუალებები	2-7
მცირეფასიანი ინვენტარი	2-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	—

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელია რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხორციელდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმიური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ იდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. მარაგის თვითღირებულებაში სხვა დანახარჯები ჩაირთვება მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც დაკავშირებულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და მათ ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან. მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება ისეთი სახის დანახარჯები რომლებიც გაწეული იყო:

- ▶ ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანაკარგები;
- ▶ მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომლის გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ▶ ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და მის ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- ▶ გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მარაგები (გაგრძელება)

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. ჯგუფის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სესხები (გაგრძელება)

განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტთან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში ჯგუფის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკან დაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის მიტანის სერვისს და ახდენს შემოსავლის გენერირებას აღნიშნული მომსახურების გაწევით. შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. ჯგუფი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

იჯარა

საოპერაციო იჯარა- ჯგუფი როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (გაგრძელება)

- ▶ წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. ჯგუფი ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

5. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	60,168,132	53,687,537
შემოსავალი მომსახურებიდან	5,185,208	1,131,487
სხვა	36,206	34,107
სულ შემოსავლები	65,389,546	54,853,131

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
პირდაპირი მასალები	22,986,155	18,736,575
პირდაპირი საწარმოო პერსონალის შრომა	12,089,718	10,082,575
ზედნადები ხარჯები	3,795,022	3,608,629
ცვეთა	1,200,075	1,139,195
	40,070,970	33,566,974

7. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები

ჯგუფის მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	4,255,747	4,250,317
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	3,067,917	1,892,234
იჯარის ხარჯი	699,438	487,016
მარკეტინგული ხარჯები	549,646	362,427
ცვეთა	284,195	246,665
სხვა	80,573	97,037
სულ მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები	8,937,516	7,335,696

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	6,199,200	5,524,932
ბანკის საკომისიო	539,720	460,232
დაზღვევის ხარჯი	567,711	432,821
იჯარის ხარჯი	393,303	266,223
ცვეთა და ამორტიზაცია	212,476	209,706
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	220,251	197,657
სამეურნეო ხარჯი	194,328	147,240
კომუნალური ხარჯი	97,326	87,227
რემონტის ხარჯი	104,444	74,041
საგადასახადო ხარჯი	113,935	62,675
საკანცელარიო ხარჯი	39,428	48,409
კომუნიკაციის ხარჯები	22,070	24,716
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	309,978	402,101
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,014,170	7,937,980

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

ჯგუფის არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) 2024 და 2023 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
პერსონალის ჯარიმები	58,664	81,071
შემოსავალი ა/მანქანების დაზღვევიდან	61,525	41,235
შემოსავალი პროდუქციის ინვენტარიზაციიდან	78,222	12,146
შემოსავალი იჯარებიდან	32,508	11,280
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	142,981	44,327
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	373,900	190,059
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	100,267	65,805
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	259,920	155,283
პროდუქციის დაანაკლისი	66,506	44,870
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	426,693	265,958

10. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა.

რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. მოგების გადასახადი(გაგრძელება)

განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე $(1/85\% * 15\%)$ ოდენობის დარიცხვით.

საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

2024 წელს ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდი და შესაბამისად აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2024 წელს 614,283 ლარი (2022: 492,299 ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მცირეფასიანი ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	სულ
თვითღირებულება										
31 დეკემბერი 2022	345,570	662,915	1,170,788	4,942,930	1,974,103	3,385,261	70,157	6,165,861	186,226	18,903,811
შემოსვლები	97,649	116,321	97,995	880,661	1,617,716	113,607	-	-	-	2,923,949
გასვლები	-	-	-	-	(928,054)	-	-	-	-	(928,054)
ჩამოწერები	(82,576)	(166,426)	(100,859)	(144,589)	(67,235)	(108,451)	-	-	-	(670,136)
31 დეკემბერი 2023	360,643	612,810	1,167,924	5,679,002	2,596,530	3,390,417	70,157	6,165,861	186,226	20,229,570
შემოსვლები	113,482	77,506	137,510	1,065,699	629,424	162,964	6,000	-	5,637	2,198,222
გასვლები	-	(1,695)	(11,904)	(25,701)	(739,398)	-	-	-	-	(778,698)
ჩამოწერები	(131,481)	(83,162)	(76,358)	(277,219)	(65,797)	(457,272)	-	-	-	(1,091,289)
31 დეკემბერი 2024'	342,644	605,459	1,217,172	6,441,781	2,420,759	3,096,109	76,157	6,165,861	191,863	20,557,805
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება										
31 დეკემბერი 2022	129,588	305,941	435,521	1,534,744	479,960	1,634,541	-	-	11,772	4,532,067
წლის ცვეთის ხარჯი	111,300	125,785	169,046	438,204	292,040	445,784	-	-	12,610	1,594,769
გასვლები	-	-	-	-	(98,797)	-	-	-	-	(98,797)
ჩამოწერები	(80,713)	(160,727)	(96,261)	(145,013)	(49,282)	(97,540)	-	-	-	(629,536)
31 დეკემბერი 2023	160,175	270,999	508,306	1,827,935	623,921	1,982,785	-	-	24,382	5,398,503
წლის ცვეთის ხარჯი	130,669	124,936	177,378	520,192	311,615	415,766	-	-	12,811	1,693,367
გასვლები	-	(200)	(6,767)	(15,962)	(179,925)	-	-	-	-	(202,854)
ჩამოწერები	(131,481)	(83,468)	(75,740)	(275,302)	(38,963)	(386,855)	-	-	-	(991,809)
31 დეკემბერი 2024'	159,363	312,267	603,177	2,056,863	716,648	2,011,696	-	-	37,193	5,897,207
წმინდა საბალანსო ღირებულება:										
31 დეკემბერი 2022	215,982	356,974	735,267	3,408,186	1,494,143	1,750,720	70,157	6,165,861	174,454	14,371,744
31 დეკემბერი 2023	200,468	341,811	659,618	3,851,067	1,972,609	1,407,632	70,157	6,165,861	161,844	14,831,067
31 დეკემბერი 2024	183,281	293,192	613,995	4,384,918	1,704,111	1,084,413	76,157	6,165,861	154,670	14,660,597

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილია კომპანიის აქტივებით.

ჯგუფი ანხორციელებს საკონდიტრო საწარმოს მშენებლობას და იჯარით აღებული ფილიალის კეთილმოწყობას, რომლის ექსპლუატაციაში შესვლა არ მომხდარა 2024 წლის განმავლობაში და მათი საბალანსო ღირებულება 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 76,157 ლარს (2023: 70,157 ლარს).

12. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შესაფუთი მასალები და სხვა მარაგი	4,235,354	2,876,531
ნედლეული და მასალები	962,266	819,382
ნახევარფაბრიკატები	157,617	127,187
მზა პროდუქცია	24,998	37,935
საქონელი გზაში	111,087	-
სულ მარაგები	5,491,322	3,861,035

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	623,952	324,276
გაუფასურების რეზერვი	-	(6,573)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	623,952	317,703
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	250,602	341,949
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	874,554	659,652

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დენომინირებულია ლარში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	293,683	265,161
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები, მათ შორის:	4,445,149	3,575,693
- ლარში დენომინირებული	4,129,458	3,505,053
- აშშ დოლარში დენომინირებული	292,703	70,640
- ევროში დენომინირებული	22,984	-
- თურქულ ლირაში დენომინირებული	4	-
ფულადი საშუალებები გზაში (ლარში დენომინირებული)	2,868	131,238
სულ ფულადი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,741,700	3,972,092

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 100 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი.

2024 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გადახდა 3,480,937 ლარის ოდენობით (2023: 2,789,691 ლარის ოდენობით). ჯგუფს არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	985,228	991,456
გადასახდელი ხელფასები	1,169,176	905,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>2,154,404</u>	<u>1,897,380</u>

17. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სს "თიბისი ბანკი"	8%	USD	20/12/2022	-	-
	5.5% (ფიქსირებული + 6 თვიანი ლიბორი)	USD	20/12/2022	-	-
სს "თიბისი ბანკი"	5.5%	USD	11/12/2026	1,311,390	1,839,235
ჭრელაშვილი დავითი	0%	GEL	17/07/2024	-	316,738
				<u>1,311,390</u>	<u>2,155,973</u>

სესხების მოძრაობა:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	2,155,973	2,543,113
სესხის აღება	-	740,000
გადახდილი ძირი	(905,720)	(1,074,898)
გადახდილი პროცენტი	(127,347)	(162,067)
საკუთრო სხვაობების ეფექტი	61,137	(27,008)
საპროცენტო ხარჯი	127,347	162,067
სესხის პროცენტის პატიება	-	(25,234)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>1,311,390</u>	<u>2,155,973</u>

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების მიზნობრიობა არის ძირითადი საშუალების შეძენის ფინანსირება. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის პირად საკუთრებაში არსებული აქტივებით. სესხები უცხური ვალუტის მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

19. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადევნატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2024 წლის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

20. ფინანსური რისკების მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ყოველთვის რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო რეალიზაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით	623,952	317,703
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,448,016	3,706,931
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	5,071,968	4,024,634

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	623,952	-	-	623,952
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,426,009	292,707	22,984	4,741,700
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	1,311,390	-	1,311,390
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,154,404	-	-	2,154,404
ლია საბალანსო პოზიცია	2,895,557	(1,018,683)	22,984	1,899,858

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317,703	-	317,703
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,901,452	70,640	3,972,092
	4,219,155	70,640	4,289,795
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	316,738	1,839,235	2,155,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,897,380	-	1,897,380
	2,214,118	1,839,235	4,053,353
ლია საბალანსო პოზიცია	2,005,037	(1,768,595)	236,442

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) / მოგება	203,737	(203,737)	353,719	(353,719)
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	4,597	(4,597)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 16). ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის შესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	623,952	-	623,952
ფული და ფულადი სახსრები	4,741,699	-	4,741,699
	5,365,651	-	5,365,651
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	232,148	1,079,241	1,311,389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,154,404	-	2,154,404
	2,386,552	1,079,241	3,465,793
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,979,099	(1,079,241)	1,899,858
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,979,099	1,899,858	1,899,858

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317,703	-	317,703
ფული და ფულადი სახსრები	<u>3,972,092</u>	<u>-</u>	<u>3,972,092</u>
	4,289,795	-	4,289,795
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	907,484	1,248,489	2,155,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<u>1,897,380</u>	<u>-</u>	<u>1,897,380</u>
	2,804,864	1,248,489	4,053,353
ლიკვიდურობის სხვაობა	<u>1,484,931</u>	<u>(1,248,489)</u>	236,442
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	<u>1,484,931</u>	<u>236,442</u>	236,442

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკ ქვეშ დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს -ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასებში და სხვა გასამრჯელოებში:

	2024	2023
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	827,484	795,701

22. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2025 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა 2,639,041 ლარის ოდენობის დივიდენდი დამფუძნებელზე.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა შეისყიდა მიწა, მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობა და კაპიტალური ღირებულება ტრანზაქციის ღირებულებამ შეადგინა 4,123,970 ლარი (1,520,750 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში)
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა თი ბი სი ბანკთან გააფორმა გენერალური სასესხო ხელშეკრულება, ამ ხელშეკრულების საფუძველზე ჯგუფმა აიღო 4,068,150 ლარის (1,500,000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში) ოდენობის სესხი ზემოთ აღნიშნული მიწის შესასყიდად. სესხის უზრუნველყოფაში იქნა იპოთეკით დატვირთული აღნიშნული მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.



მმართველობის
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წელი

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

დასაქმება და ადამიანური რესურსების მართვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არბო 2009“ (შემდგომში – კომპანია) შექმნილია და წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს არბო 2009 არის „მადარტის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიების მშობელი საწარმო. შპს „არბო 2009“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოს 100%-იანი წილით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

- შპს „მადარტ დელივერი“ (ს/კ 405405413)

კომპანია და მისი აღნიშნული შვილობილი საწარმო ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

კომპანია დაარსდა 2009 წელს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნამცხვრების, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

ჯგუფის მმართველობას ახორციელებს 100% წილის მფობელი, დირექტორი - დავით ჭრელაშვილი, რომელსაც უფლება აქვს მართოს თავისი წილი, პირადად ან წარმომადგენლის მეშვეობით. მიიღოს გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების, სესხის აღებისა და უზრუნველყოფის თაობაზე.

ჯგუფი მისი სწრაფი წინსვლისა და განვითარების ტემპიდან გამომდინარე, წლიდან წლამდე უფრო და უფრო მეტ ახალ სამუშაო ადგილს ქმნის და ხელს უწყობს ჩვენი ქვეყნის მოქალაქეების დასაქმებას. საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. კომპანიის შვილობილი კომპანია, „მადარტ დელივერი“, რომელიც შეიქმნა 2020 წლის ივლისში, წარმოადგენს დამოუკიდებელ სტრუქტურულ ერთეულს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული 93 მოპედი, 18 სატვირთო და 11 მსუბუქი ავტომანქანა სრული დატვირთვით ემსახურება მომხმარებელს და ახორციელებს პროდუქციის დროულად და ხარისხიანად მიწოდებას.

დაარსების დღიდან კომპანიას არ შეუწყვეტია განვითარების პროცესი. 2024 წელს მადარტმა აქტიურად განაგრძო საქმიანობა და განვითარება. სწორი გადაწყვეტილების შედეგად, 2024 წელს ფინანსური შედეგებიც გაუმჯობესდა.

თანამშრომელთა ადმინისტრირებას და არსებული ადამიანური კაპიტალის მართვას ახორციელებს ადამიანური რესურსების მართვის ორი დამოუკიდებელი სტრუქტურული დეპარტამენტი. 2020 წლის სექტემბრის თვიდან კომპანია „მადარტის“ ორგანიზაციულ სტრუქტურაში შეიქმნა ადამიანების მართვის სტრუქტურული ერთეული, რომელიც დამოუკიდებლად ახორციელებს შპს „მადარტ დელივერის“ HR საქმიანობას, თუმცა მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილების მიღება და პროცედურების შემუშავება ხორციელდება შპს „არბო 2009“-ის ადამიანური რესურსების მართვის სტრუქტურულ ერთეულთან მჭიდრო შეთანხმების შედეგად.

ჯგუფის უმნიშვნელოვანეს რესურსს თანამშრომლები წარმოადგენენ. ამ მხრივ განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა, როგორც ახალი ტალანტების მოძიება-შერჩევას, ისე მათ განვითარებაზე ზრუნვას, ჯანსაღი სამუშაო გარემოს შექმნასა და მოტივირებას.

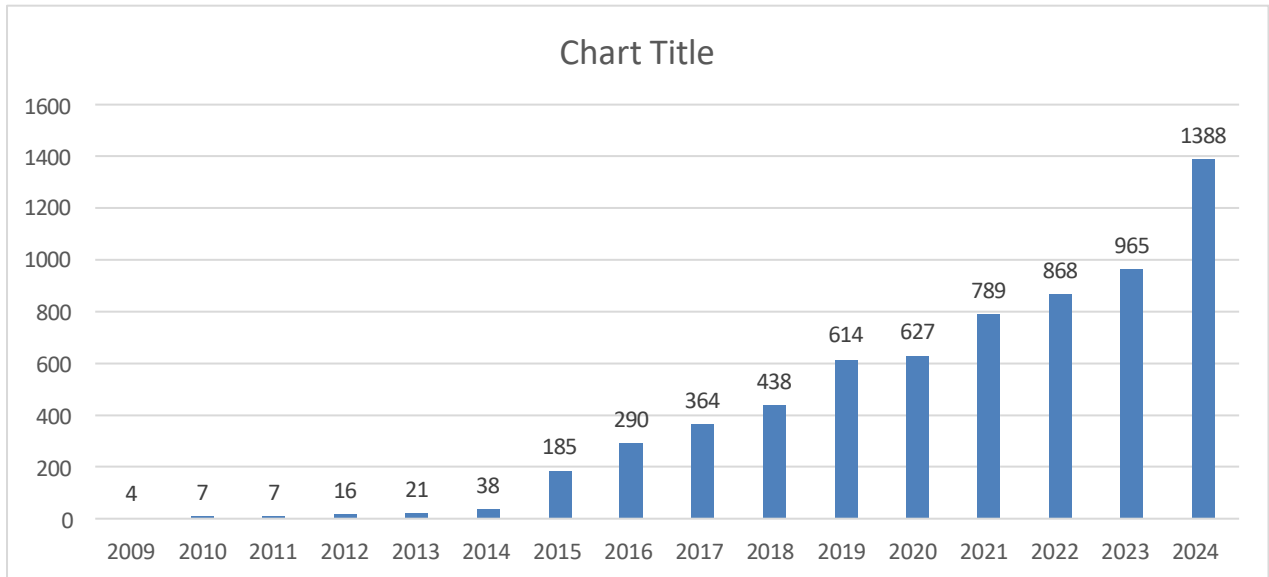
ჯგუფში სხვადასხვა მიმართულებით დაინერგა სტაჟირების პროგრამა, რამაც მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი ახალგაზრდა, მონდომებული ადამიანების, მათ შორის სტუდენტების დასაქმებას. აღნიშნული პროგრამა ნაყოფიერი აღმოჩნდა კომპანიისთვისაც. სწორად გაწერილმა სტაჟირების პროცესმა საშუალება მოგვცა მოკლე დროში აღმოგვეჩინა ახალგაზრდა ტალანტები, რომლებიც სრულფასოვნად ინტეგრირდნენ ჯგუფის საქმიანობაში.

საკმაოდ დიდი ყურადღება ექცევა ჯგუფში არსებულ ორგანიზაციულ კლიმატს. სწორედ ამიტომ, თანამშრომელთა მოტივირების მიზნით, მუდმივად ხორციელდება კორპორატიული ღონისძიება, სადღესასწაულო დღეების მილოცვა, ქალაქგარეთ ექსკურსიები, სხვა და სხვა სპორტული აქტივობები, რომელიც შეჯიბრის სახით ტარდება მშობელ და შვილობილ კომპანიებს შორის. გუნდურ და სპორტულ-გასართობ შეჯიბრებში მონაწილეობა ეხმარება თანამშრომლებს გარკვეული წინააღმდეგობების ერთობლივად დაძლევაში.

2024 წელს დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა 965 ადამიანამდე. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა დაარსების დღიდან დღემდე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

დასაქმება და ადამიანური რესურსების მართვა (გაგრძელება)



შრომის უსაფრთხოების საკითხები:

ჯგუფს ჰყავს ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების სერთიფიცირებული სპეციალისტი. პერიოდულად მიმდინარეობს თანამშრომელთა ტრენინგები, შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით. რომელიც მოიცავს: პირველადი სამედიცინო დახმარების საბაზისო საკითხებს, ელექტრო უსაფრთხოების საკითხებს, ხანძრის გაჩენის შემთხვევაში, მოქმედების ინსტრუქტაჟს.

ახალი თანამშრომელთათვის ხდება შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟის გაცნობა, რომლის მიზანია მაქსიმალურად შეამციროს სამუშაო სივრცეში მომხდარი უბედური შემთხვევები.

2024 წელს ჩატარდა და მომავალშიც იგეგმება თანამშრომელთა გარკვეული ნაწილის კვალიფიკაციის ამაღლება უსაფრთხოების კუთხით, რომელსაც წარუძღვება შესაბამისი კომპეტენციის მქონე, მოწვეული სპეციალისტი.

სურსათის უვნებლობის საკითხები

ჯგუფში სურსათის უვნებლობის მიმართულებით მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა, რათა მომხმარებელს მივაწოდოთ ჯანმრთელობისათვის უვნებელი პროდუქტი, ამ მიზნით ჯგუფში ხორციელდება სანიტარულ-ჰიგიენური მდგომარეობის მუდმივი კონტროლი, პერსონალს უტარდება ტრენინგები, ჰიგიენის წესების და მათი დაცვის შესახებ, ასევე სპეციალური სადეზინფექციო ხსნარების გამოყენებით, მუდმივად მიმდინარეობს სამუშაო სივრცის და ინვენტარის რეცხვა-დეზინფექცია შესაბამისი აღრიცხვით. სადეზინფექციო ხსნარებს, რომელიც გამოიყენება წარმოებაში, გააჩნია დამადასტურებელი სერთიფიკატი, რომელიც ადასტურებს, რომ ამ ხსნარების გამოყენება დასაშვებია კვების წარმოებაში. მიმდინარეობს ჯგუფში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რეცხვა-დეზინფექცია. მუდმივად მიმდინარეობს მუშაობა არსებული მდგომარეობის კიდევ უფრო გაუმჯობესების მიზნით, რაც დასტურდება ჯგუფში მიერ საერთაშორისო HACCP სტანდარტის დანერგვით. ეს სტანდარტი ითვალისწინებს ყველა პოტენციური საფრთხეების აღმოჩენა, აღმოფხვრას, მათ პრევენციას და მისაღებ დონემდე დაყვანისათვის საჭირო ქმედებების დაწესებას.

აქტიურად მიმდინარეობს პერსონალის პირადი ჰიგიენის, ჯანმრთელობის და მავნებლის კონტროლი, შესაფუთი მასალების სანიტარული მდგომარეობა, ნარჩენების გატანა, პროდუქტის ტრანსპორტირება და ყველა ჰიგიენური ნორმების დაცვა. მუდმივად მიმდინარეობს ნედლეულის და მზა პროდუქციის ლაბორატორიული კონტროლი, რაც დასტურდება შესაბამისი დოკუმენტაციით.

ჩატარებული ღონისძიებები საშუალებას გვაძლევს, რომ მომხმარებელს მივაწოდოთ არა მხოლოდ საუკეთესო გემოვნური თვისებების მქონე, არამედ გარანტირებული ხარისხი და ჯანმრთელობისათვის უვნებელი პროდუქტი.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

საცალო ვაჭრობის და კვების პროდუქტების, კერძოდ საკონდიტრო წარმოების მიმართულებით კომპანიას მთავარი კონკურენტული უპირატესობა გააჩნია ბაზარზე. ეკონომიკის სწრაფი ზრდა ხელს უწყობს მომხმარებლის დონის ზრდას ქვეყანაში.

ტექნოლოგიების დახვეწით, სიახლეების დანერგვით, მომხმარებლის სურვილების გათვალისწინებით და მათზე მუდმივი ზრუნვით, მადარტი კვლავ შექმნის გემრიელ და ჯანსაღ პროდუქტს, მათთვის საყვარელ ტორტებსა და საკონდიტრო ნაწარმს, შეძლებს მომხმარებლის მოთხოვნების მაქსიმალურად დაკმაყოფილებას, პრეტენზიებისა და შენიშვნების გათვალისწინებას.

მნიშვნელოვანი იყო საზოგადოებასთან ურთიერთობა და კონტაქტი. ამ მიმართულებით, ფეისბუქ გვერდის საშუალებით, მარკეტინგის კუთხით, აქტიურად მიმდინარეობს საზოგადოების ინფორმირება ახალი პროდუქციის შექმნის და სხვადასხვა სიახლეების შესახებ. ხდება ინფორმაციის გაცვლა-გამოცვლა მომხმარებელთან.

კომპანიის მარკეტინგული გეგმის ძირითადი მიზანია, სხვა და სხვა ტიპის სარეკლამო აქტივობებით და წარმოების პროცესის გამჭვირვალობის ჩვენებით, (სოც. ქსელებში, ტელევიზიასა და რადიოში) წლების მანძილზე დაგროვილი გამოცდილების, მაღალი სტანდარტებისა და ხარისხის წარმოჩინება.

ბაზარზე, საკონდიტრო სფეროში, ლიდერის პოზიციის შენარჩუნების მიზნით, იგეგმება ახალი ტიპის პროდუქტების დანერგვა, არსებული პროდუქციის პაკეტური სახით შეთავაზება მომხმარებლისთვის და მოთხოვნიდან გამომდინარე, სტრატეგიული ლოკაციების ახალი ფილიალებით ათვისება.

კომპანიის საკურიერო მომსახურების სერვისი, რომელიც მომხმარებლისთვის პროდუქციის სწრაფად და ხარისხიანად მიტანას უზრუნველყოფს, მუდმივად მუშაობს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, კურიერები ერთვებიან სხვა და სხვა სოციალურ და სარეკლამო კამპანიებში, რომლის საბოლოო მიზანიც, ბაზარზე ლიდერ, სოციალურად პასუხისმგებლიან კომპანიად პოზიციონირებაა.

სავაჭრო ობიექტები და შეთავაზებული პროდუქტები

შპს არბო 2009-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის ქ. #17. ჯგუფი ფლობს ოთხ სავაჭრო ფილიალს, სადაც საცალო გაყიდვასთან ერთად მიმდინარეობს წარმოების პროცესის ნაწილი, ხოლო დანარჩენი ნახევარფაბრიკატების მიწოდება ფილიალებში ხორციელდება ძირითადი წარმოებიდან.

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ნებისმიერი სახის სამეწარმეო და არასამეწარმეო ეკონომიკურ საქმიანობას, რაც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით. დასახული მიზნების მისაღწევად ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს: საკურიერო მომსახურება, საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

დღეის მდგომარეობით ჯგუფი მყარადაა წარმოდგენილი, როგორც ერთერთი ლიდერი მწარმოებელი საკონდიტო წარმოების. იგი ბაზარზე ცნობილია ბრენდით „მადარტი“.

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა პროდუქციისა და მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. რაც ნათლად ჩანს მომხმარებელთა დადებითი შეფასებით, და პროდუქციის მაღალი მოხმარებით.

ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობის ერთ-ერთი მთავარი ამოცანაა, კომპანიის რისკების მართვისა და ბიზნესის პოლიტიკის განსაზღვრა. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც დამახასიათებელია თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის.

შიდა ბაზარზე არასტაბილურია ნედლეულის ღირებულება. ვალუტის კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებით, სისტემატურად იცვლება ნედლეულის ფასი, რაც გარკვეულწილად მოქმედებს, ძირითადი საკონდიტრო პროდუქტის თვითღირებულებაზე.

ჯგუფში ნედლეულის შეძენა ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, თუმცა გარკვეული რაოდენობის იმპორტირებული პროდუქტის შეძენა უცხოურ ვალუტაშიც ხდება. რაც იწვევს კურსთა შორის სხვაობას. ასევე კაპიტალური დანახარჯების კუთხით, მანქანა დანადგარების, ავეჯისა და სხვადასხვა ძირითადი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საშუალებების შესყიდვის დიდი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ცვალებადი გაცვლითი კურსის პირობებში ბიუჯეტთან მიმართებაში აცდენას აქვს ადგილი და გაუთვალისწინებელი გარემოებებიც წარმოიქმნება.

ჯგუფი გრძელვადიანი ფინანსირებისათვის იყენებს საბანკო სესხებს, რომელთა გაიცემა უცხოურ ვალუტაში. სავალუტო კურსის დევალვაცია არსებით გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. იმ პირობებში, როცა შემოსავალი ადგილობრივ ვალუტაშია, ხოლო სასესხო ხარჯები, უცხოურ ვალუტაში. ქვეყანაში ლარის გაუფასურებამ კრიტიკულ ნიშნულს მიაღწია. შესაბამისად კომპანიისთვის ცვალებადი კურსი რისკფაქტორად რჩება.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სულ აქტივები	25,782,486	23,338,547
სულ კაპიტალი	21,944,570	18,435,827
სულ ვალდებულებები	3,837,916	4,902,720
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	25,782,486	23,338,547
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შემოსავალი	65,389,546	54,853,131
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(40,070,970)	(33,566,974)
საერთო მოგება	25,318,576	21,286,157
მარკეტინგის და მიწოდების ხრჯები	(8,937,516)	(7,335,696)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,310,775)	(7,937,980)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,613,377)	
საოპერაციო მოგება	7,456,908	6,012,481
არასაოპერაციო ხარჯები	(426,693)	(265,958)
არასაოპერაციო შემოსავლები	373,900	190,059
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი	(72,085)	23,699
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	271,933	80,061
მოგება დაბეგვრამდე	7,603,963	6,040,342
მოგების გადასახადი	(614,283)	(492,299)
წმინდა მოგება	6,989,680	5,548,043
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	6,989,680	5,548,043

სამომავლო გეგმები

ჯგუფის სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება. კერძოდ, ახალი, მრავალფუნქციური ფილიალის გახსნა ვაკე-საბურთალოს რაიონში და საქართველოს მასშტაბით. კომპანია 2025 წელს გეგმავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის განახლებას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვასა და შემდგომში მაღალ განვითარებას მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად.

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი
22 სექტემბერი 2025

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სულ აქტივები	25,782,486	23,338,547
სულ კაპიტალი	21,944,570	18,435,827
სულ ვალდებულებები	3,837,916	4,902,720
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	25,782,486	23,338,547
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება შემოსავალი	2024 65,389,546	2023 54,853,131
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(40,070,970)	(33,566,974)
საერთო მოგება	25,318,576	21,286,157
მარკეტინგის და მიწოდების ხრჯები	(8,937,516)	(7,335,696)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,310,775)	(7,937,980)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,613,377)	
საოპერაციო მოგება	7,456,908	6,012,481
არასაოპერაციო ხარჯები	(426,693)	(265,958)
არასაოპერაციო შემოსავლები	373,900	190,059
საკუროსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(72,085)	23,699
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	271,933	80,061
მოგება დაბეგვრამდე	7,603,963	6,040,342
მოგების გადასახადი	(614,283)	(492,299)
წმინდა მოგება	6,989,680	5,548,043
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	6,989,680	5,548,043

სამომავლო გეგმები

ჯგუფის სამომავლო გეგმების ძირითადი მიმართულებებია: ახალი ლოკაციების დამატება. კერძოდ, ახალი, მრავალფუნქციური ფილიალის გახსნა ვაკე-საბურთალოს რაიონში და საქართველოს მასშტაბით. კომპანია 2025 წელს გეგმავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის განახლებას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვასა და შემდგომში მაღალ განვითარებას მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად.

დავით ჭრელაშვილი
დირექტორი
22 სექტემბერი 2025

