

შპს „მასტერ თრეიდი“
205217941

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მასტერ თრეიდი“-ს ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მასტერ თრეიდი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მასტერ თრეიდი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2024 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

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

- თანხვედნილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამარ კაპანაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-115087)

შპს აუდიტორული ფირმა „აუდიტ-თა“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-245931).

30 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

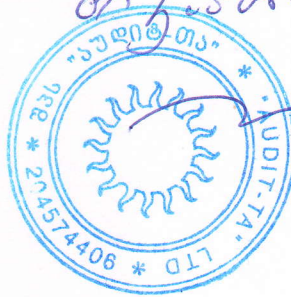
ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამარ კაპანაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-115087)

შპს აუდიტორული ფირმა „აუდიტ-თა“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-245931).

30 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მასტერ თრეიდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეობა მის ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს „მასტერ თრეიდი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მასტერ თრეიდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	391,368	516,447
არამატერიალური აქტივები	6	402,027	458,314
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება		-	31,909
სულ გრძელვადიანი აქტივები		793,395	1,006,671
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	25,829,460	23,647,510
მარაგები	8	22,775,750	20,025,135
საგადასახადო აქტივი		460,861	-
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	4,900,007	162,584
სულ მოკლევადიანი აქტივები		53,966,078	43,835,229
მთლიანი აქტივები		54,759,473	44,841,900
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	10	29,782,140	26,489,269
სულ კაპიტალი		29,782,340	26,489,469
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	36,004
მოკლევადიანი სესხები	11	22,952,581	16,670,805
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2,024,552	646,613
საგადასახადო ვალდებულებები		-	999,010
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,977,133	18,352,431
მთლიანი ვალდებულებები		24,977,133	18,352,431
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		54,759,473	44,841,900

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „მასტერ ტრედი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	391,368	516,447
არამატერიალური აქტივები	6	402,027	458,314
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება		-	31,909
სულ გრძელვადიანი აქტივები		793,395	1,006,671
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	25,829,460	23,647,510
მარაგები	8	22,775,750	20,025,135
საგადასახადო აქტივი		460,861	-
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	4,900,007	162,584
სულ მოკლევადიანი აქტივები		53,966,078	43,835,229
მთლიანი აქტივები		54,759,473	44,841,900
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	10	29,782,140	26,489,269
სულ კაპიტალი		29,782,340	26,489,469
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	36,004
მოკლევადიანი სესხები	11	22,952,581	16,670,805
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2,024,552	646,613
საგადასახადო ვალდებულებები		-	999,010
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,977,133	18,352,431
მთლიანი ვალდებულებები		24,977,133	18,352,431
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		54,759,473	44,841,900

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.



2024 წლის 31 დეკემბრის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	13	131,630,911	123,972,634
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	14	(84,662,459)	(77,397,302)
საერთო მოგება		46,968,451	46,575,332
საოპერაციო ხარჯები			
მარკეტინგის ხარჯი	15	(27,382,838)	(24,871,971)
დისტრიბუციის ხარჯი	16	(10,384,265)	(8,488,692)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(4,413,725)	(4,373,864)
საოპერაციო მოგება		4,787,624	8,840,805
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	1,207,095	18,003
საპროცენტო ხარჯი		(1,872,080)	(1,318,724)
არასაოპერაციო ხარჯები		(365,771)	(30)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(160,778)	(189,246)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		3,596,090	7,350,808
მოგების გადასახადის ხარჯი		(50,586)	(342,480)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,545,503	7,008,328
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,545,503	7,008,328

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „მასტერ ტრედი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის 31 დეკემბრის სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	13	131,630,911	123,972,634
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	14	(84,662,459)	(77,397,302)
საერთო მოგება		46,968,451	46,575,332
საოპერაციო ხარჯები			
მარკეტინგის ხარჯი	15	(27,382,838)	(24,871,971)
დისტრიბუციის ხარჯი	16	(10,384,265)	(8,488,692)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(4,413,725)	(4,373,864)
საოპერაციო მოგება		4,787,624	8,840,805
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	1,207,095	18,003
საპროცენტო ხარჯი		(1,872,080)	(1,318,724)
არასაოპერაციო ხარჯები		(365,771)	(30)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(160,778)	(189,246)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		3,596,090	7,350,808
მოგების გადასახადის ხარჯი		(50,586)	(342,480)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,545,503	7,008,328
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,545,503	7,008,328

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვარდება 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებაზე 1-3.

2024 წლის 31 დეკემბრის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	24,683,047	24,683,247
წმინდა მოგება	-	7,008,327	7,008,327
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(5,202,105)	(5,202,105)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	26,489,269	26,489,469
წმინდა მოგება	-	3,545,503	3,545,503
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(252,632)	(252,632)
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	29,782,140	29,782,340

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „მასტერ ტრეიდი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის 31 დეკემბრის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	24,683,047	24,683,247
წმინდა მოგება	-	7,008,327	7,008,327
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(5,202,105)	(5,202,105)
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	26,489,269	26,489,469
წმინდა მოგება	-	3,545,503	3,545,503
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(252,632)	(252,632)
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	29,782,140	29,782,340

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

2024 წლის 31 დეკემბრის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	3,596,089.67	7,350,808
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	318,957.26	389,179
საპროცენტი ხარჯი	1,872,080.05	1,318,724
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	61,502.04	(205,165)
მოგების გადასახადის ხარჯი	50,586.49	342,480
	5,899,216	9,196,026
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(2,750,615.61)	(12,486,258)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(2,182,796.41)	(309,589)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	-	10,029
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	(1,459,870.91)	128,563
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,389,437.70	(793,584)
დაგენერირებული ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	895,370	(4,254,813)
გამოკლებული: გადახდილი მოგების გადასახადი	(50,586.49)	(342,480)
გამოკლებული: გადახდილი პროცენტები	(1,850,476.33)	(1,314,026)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,005,693)	(5,911,320)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(117,048.21)	(237,461)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(45,788.46)	(256,431)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	57,155.02	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(105,682)	(493,893)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		
სესხის აღებით შემოსული თანხები	86,017,868.04	86,194,463
სესხის დასაფარად გადახდილი თანხები	(79,853,286.62)	(79,676,152)
გადახდილი დივიდენდი	(219,110.85)	(4,942,000)
გადახდილი იჯარა	(36,004.00)	(138,851)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	5,909,467	1,437,461
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	4,798,092	(4,967,751)
სავალიტო კურსის ეფექტი	(60,670)	(129,392)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	162,584	5,259,727
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,900,006	162,584

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „მასტერ ტრედი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2024 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის 31 დეკემბრის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	3,596,089.67	7,350,808
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	318,957.26	389,179
საპროცენტი ხარჯი	1,872,080.05	1,318,724
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	61,502.04	(205,165)
მოგების გადასახადის ხარჯი	50,586.49	342,480
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,899,216	9,196,026
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(2,750,615.61)	(12,486,258)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(2,182,796.41)	(309,589)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	-	10,029
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	(1,459,870.91)	128,563
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,389,437.70	(793,584)
დაგენერირებული ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	895,370	(4,254,813)
გამოკლებული: გადახდილი მოგების გადასახადი	(50,586.49)	(342,480)
გამოკლებული: გადახდილი პროცენტები	(1,850,476.33)	(1,314,026)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,005,693)	(5,911,320)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(117,048.21)	(237,461)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(45,788.46)	(256,431)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	57,155.02	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(105,682)	(493,893)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		
სესხის აღებით შემოსული თანხები	86,017,868.04	86,194,463
სესხის დასაფარად გადახდილი თანხები	(79,853,286.62)	(79,676,152)
გადახდილი დივიდენდი	(219,110.85)	(4,942,000)
გადახდილი იჯარა	(36,004.00)	(138,851)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	5,909,467	1,437,461
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	4,798,092	(4,967,751)
სავალიტო კურსის ეფექტი	(60,670)	(129,392)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	162,584	5,259,727
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,900,006	162,584

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

30 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი:

შენიშვნები გვერდებზე 9-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მასტერ თრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 205217941 დარეგისტრირდა საქართველოში 2007 წლის 9 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ივანე კაჭარავას ქ., N 59დ, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შოკოლადის და სალექი რეზინის, აგრეთვე ცხოველთა საკვების იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში. შპს „მასტერ თრეიდი“ არის საკონდიტრო და ცხოველთა კვების პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია შპს "მარსის" პროდუქციის იმპორტიორი საქართველოში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 325 (2023: 343) თანამშრომელი.

2024 წლის განმავლობაში პარტნიორთა წილები არ შეცვლილა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	33.3 %	33.3 %
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	50 %	50 %
მარინე ნინოშვილი	16.7 %	16.7 %

კომპანიის დირექტორია, ირაკლი მაშავა პ/ნ 01011030205

2. საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს სტანდარტები") შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს. მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული ფასები.

- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს შოკოლადებს, ცხოველთა საკვებს და სალექს რეზინს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

• მანქანა-დანადგარები	5 წელი;
• ოფისის აღჭურვილობა	2 - 6 წელი;
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 - 10 წელი;
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 - წელი;
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 - წელი;
• სხვა ძირითადი საშუალებები	2 – 5 წელი;
• სპეციალური დანიშნულების ინვენტარი	2 – 6 წელი.

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი

საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ლიცენზიებს და სადისტრიბუციო პორტფელს.

შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- | | |
|--------------------------------|------------|
| • სხვა არამატერიალური აქტივები | 10 - წელი; |
| • სადისტრიბუციო პორტფელი | 5 - წელი; |
| • საბუღალტრო პროგრამა 1C | 10 - წელი. |

სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფი მოიცავს საბუღალტრო და სადისტრიბუციო პროგრამებს. მიუხედავად ამისა, საწარმომ გადაწყვიტა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განცალკევებულად ჯგუფად წარმოედგინა საბუღალტრო პროგრამა 1C შემდეგი მიზეზის გამო - საწარმომ საბუღალტრო პროგრამა შეიძინა 2023 წელს, თუმცა მისი ამორტიზება 2023 წლის განმავლობაში არ მომხდარა, რადგანაც აქტივი არ იყო გამოყენებისთვის მზად. შესაბამისად, მე-6 განმარტებით შენიშვნაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი (საბუღალტრო პროგრამა 1C) წარმოდგენილია თვითღირებულებით. აღნიშნული არაამორტიზებადი პერიოდი გათვალისწინებულია საბუღალტრო პროგრამის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრის მსჯელობისას. მას შემდეგ, რაც აქტივზე დაიწყო ამორტიზაციის დარიცხვა, აქტივი სხვა პროგრამებთან ერთად აგრეგირდება სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში.

იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების

უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
100 RUB/GEL	2.5405	2.9916

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხულია ყველა სავალ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, გადაავადებს კონტრაქტთან დაკავშირებულ ყველა გადახდილ ან მიღებულ მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვით აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს

თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

ანარიცხები. ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და აშკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალ ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობელობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა

გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრუდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2024 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ბასს 1 შესწორება - ვალდებულებების კლასიფიცირება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად;

ფასს 16 - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში;

ბასს 1-ის შესწორებები - გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით;

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები;

ბასს 12 -ის შესწორებები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა მეორე პილარის მოდელის წესები.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დამჯებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დამჯებების გაკეთებას, რომელებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დამჯებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ზემოხსენებული აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სპეციალური დანიშნულების ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	101,371	320,525	165,428	130,986	1,131,182	33,140	1,882,632
შემოსვლა	38,532	-	70,585	17,174	31,923	65,875	1,525	225,613
გასვლა	-	-	-	-	-	(16,100)	-	(16,100)
2023 წლის 31 დეკემბერი	38,532	101,371	391,110	182,602	162,909	1,180,957	34,665	2,092,145
შემოსვლა	-	-	40,940	1,731	71,652	-	2,725	117,048
გასვლა	-	-	(3,518)	-	(2,898)	(65,875)	-	(72,292)
შიდა მოძრაობა	(38,532)	-	-	-	38,532	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	101,371	428,532	184,333	270,194	1,115,082	37,390	2,136,902
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2022		97,557	172,819	79,568	70,636	960,256	15,838	1,396,675
ცვეთა და გაუფასურება	-	967	49,521	22,317	22,882	98,575	2,479	196,740
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	(1,405)	(212)	-	(16,100)	-	(17,716)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2023	-	98,524	220,936	101,673	93,517	1,042,731	18,317	1,575,698
ცვეთა და გაუფასურება	-	263	57,623	19,022	51,637	52,325	4,102	184,972
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	-	(31)	-	(43)	(15,062)	-	(15,137)
აკუმულირებული ცვეთა 31.12.2024	-	98,787	278,527	120,696	145,110	1,079,995	22,419	1,745,534
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	3,813	147,706	85,860	60,351	170,926	17,301	485,957
2023 წლის 31 დეკემბერი	38,532	2,847	170,174	80,929	69,391	138,226	16,348	516,447
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	2,584	150,005	63,637	125,084	35,087	14,971	391,368

გარემოებები, რომელიც მიანიშნებდა საწარმოს ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას, არ არსებობს. ასევე არ არსებობს ისეთი გარემოებები რომელიც მიანიშნებდა ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების ან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებას.

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა 1C	სადისტრიბუციო პორტფელი	კომპიუტერული და საბუღალტრო პროგრამები	ლიცენზიები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	368,545	200,063	-	568,608
შემოსვლა	202,400	-	54,031	-	256,431
გასვლა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	202,400	368,545	254,094	-	825,039
შემოსვლა	42,812	-	-	2,976	45,788
გასვლა	-	-	-	-	-
მიღა მოძრაობა	(245,213)	-	245,213	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	368,545	499,306	2,976	870,827
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2022	-	223,800	70,659	-	294,459
ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	55,282	16,984	-	72,266
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2023	-	279,082	87,643	-	366,725
ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	55,282	46,642	152	102,076
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2024	-	334,364	134,285	152	468,801
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	144,745	129,404	-	274,149
2023 წლის 31 დეკემბერი	202,400	89,463	166,451	-	458,314
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	34,182	365,021	2,824	402,027

კომპიუტერული და საბუღალტრო პროგრამები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამა „Oris“, სადისტრიბუციო პროგრამის „IBC“ (1C). ლიცენზიები მოიცავს კომპიუტერული პროგრამის „Optamas“ ლიცენზიებს, რომელთაც განსაზღვრული აქვთ სასარგებლო მომსახურების ვადა.

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო მოთხოვნები	26,331,831	25,303,351
გაუფასურების ანარიცხები	(584,825)	(1,731,757)
გადახდილი ავანსები	49,607	44,422
სხვა მოთხოვნები	32,847	31,494
ჯამი	25,829,460	23,647,510

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

გაუფასურების ანარიცხები	თანხა
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,731,757
საანგარიშგებო პერიოდის გაუფასურების ანარიცხები	14,313.60
წინა პერიოდში გაუფასურებული ანარიცხების აღდგენა სავაჭრო მოთხოვნებში	(1,161,245.30)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	584,825

8. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შოკოლადი	11,444,954	14,424,449
საღებო რეზინი	9,320,152	3,698,607
ცხოველთა კვების პროდუქტები	769,418	1,107,503
თაროები	1,197,277	585,777
შტორკე (ტკბილეული)	692	170,805
საწვავი	42,106	27,125
სხვა მარაგები	1,152	10,870
ჯამი	22,775,750	20,025,135

კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე მუდმივად ხდება მარაგების საბალანსო ღირებულების მონიტორინგი საბაზრო ღირებულებასთან შედარებით.

9. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	4,016,015	157,421
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	7,125	5,164
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	876,867	-
ჯამი	4,900,007	162,584

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

10. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს, რომლის გადახდაც განხორციელდა 2007 წლის 8 აგვისტოს საბანკო გადარიცხვით. საწესდებო კაპიტალის ცვლილება არც მიმდინარე და არც შესაღარიპი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 26,489,269 ლარს (2022 წლის 1 იანვარს შეადგენდა 24,683,047 ლარს). 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 3,545,503 ლარის წმინდა მოგება და გამოაცხადა 252,632 ლარის დივიდენდი (2023 წელს 5,202,105 ლარის დივიდენდი).

ყოველივე ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე, კომპანიის კაპიტალმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 29,782,340 ლარი.

11. მიღებული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის N	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583-11470357	15.25%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	9,200,000
თიბისი # 1723583-11470358	6%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,824,420
თიბისი # 1723583-12543061	3.5%-ს დამატებული სესხის გაცემის მომენტში რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	3,000,000
თიბისი # 1723583-12852180	3.5%-ს დამატებული სესხის გაცემის მომენტში რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	4,000,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,403,400
თიბისი #1723583-13857555	14%	ლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	3,500,000
თიბისი #1723583-11849169	4.00%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	-
გადასახდელი ძირი					(22,927,820)
გადასახდელი %					24,761
სულ სესხები					(22,903,059)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის N	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
თიბისი # 1723583-11470357	15.25%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	9,200,000
თიბისი # 1723583-11470358	6%	დოლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,748,110
თიბისი # 1723583-12543061	3.5%-ს დამატებული სესხის გაცემის მომენტში რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	3,000,000
თიბისი # 1723583-12852180	3.5%-ს დამატებული სესხის გაცემის მომენტში რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	1,370,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	1,344,700
თიბისი #1723583-11849169	4.00%	ლარი	ყოველთვიურად	გრაფიკის მიხედვით	-
გადასახდელი ძირი					16,662,810
გადასახდელი %					7,995
სულ სესხები					16,670,805

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის.

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	307,661	355,613
სავაჭრო ვალდებულებები	1,696,891	290,999
გადასახდელი დივიდენდი	20,000	-
ჯამი	2,024,552	646,613

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი შედგება, სავაჭრო ობიექტებისთვის პროდუქციის პოზიციონირებისთვის წარმოქმნილი ვალდებულებებისგან.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

13. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი	2024 წელი	2023 წელი
შოკოლადის რეალიზაცია	68,379,393	61,961,957
ცხოველთა საკვების რეალიზაცია	3,498,359	4,531,500
საღეჭი რეზინის რეალიზაცია	22,881,642	21,501,131
შემოსავალი მომსახურებიდან	39,266,285	35,213,076
მტორკე (ტკბილეული)	150,838	2,094,540
ოვერგადო (ცხ. კვება)	58,914	73,325
კრედიტ ნოტა	445,701	301,759
თაროები	260,105	-
რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(3,310,326)	(1,704,654)
ჯამი	131,630,911	123,972,634

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2024 წელი	2023 წელი
შოკოლადი	63,337,828	54,547,839
საღეჭი რეზინი	20,247,503	18,647,307
ცხოველთა კვება	3,556,516	3,834,111
მტორკე (ტკბილეული)	260,792	1,748,262
ოვერგადო (ცხ. კვება)	59,092	64,991
საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(2,799,271)	(1,445,293)
კომპლექტად რეალიზებული შოკოლადი და საღეჭი რეზინი	-	85
ჯამი	84,662,459	77,397,302

15. მარკეტინგის ხარჯები

მარკეტინგის ხარჯი	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილი პროდუქციის პოზიციონირების ხარჯი	26,686,787	24,233,705
ბრენდირებული თაროების ხარჯი	389,992	322,486
სარეკლამო სტიკერების ხარჯი	306,060	315,780
ჯამი	27,382,838	24,871,971

16. დისტრიბუციის ხარჯი

დისტრიბუციის ხარჯი	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	7,982,001	6,269,183
იჯარის ხარჯი	915,299	526,240
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	162,689	226,443
სხვა ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	98,968	115,559
საწვავის ხარჯი	1,049,120	1,089,215
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	176,189	155,619
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	-	106,432
ჯამი	10,384,265	8,488,691

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2024 წელი	2023 წელი
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	3,511,161	3,520,297
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	219,915	164,886
საპენსიო შენატანის ხარჯი	205,700	169,994
კომუნალური ხარჯი და კომუნიკაციის ხარჯები	122,558	99,994
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	59,654	42,067
ბანკის საკომისიო ხარჯი	58,131	42,570
საკანცელარიო ხარჯი	34,169	36,154
კომპიუტერი ხარჯები	15,948	18,543
საგადასახადო ხარჯი	14,977	119,140
მივლინების ხარჯი	7,907	9,782
სხვა ხარჯი	163,605	150,439
ჯამი	4,399,411	4,373,865

18. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავალი	2024 წელი	2023 წელი
გაუფასურების რეზერვის ამობრუნება	1,161,245	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	45,849	18,003
ჯამი	1,207,095	18,003

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ რეპორტებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი;
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელმძღვანელო ვალდებულებებს.

კომპანია არ იყენებს ოფიციალურ შიდა მონიტორინგის სისტემას საკრედიტო რისკის მიმართ მგრძნობიარობაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ვადაგადაცილებული ნაშთების მონიტორინგსა და შემდგომ კონტროლს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4,900,007	162,584
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები ავანსების გარდა	25,779,853	23,603,088
სულ ფინანსური აქტივები	30,679,860	23,765,672
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,024,552	646,613
სესხები	22,952,581	16,670,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,977,133	17,317,417

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია მაღალი რეიტინგის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. საწარმოს ხელმძღვანელობა ამ ინსტრუმენტს მიიჩნევს დაბალი საკრედიტო რისკის მქონედ, შესაბამისად ზარალის რეზერვის აღიარებისთვის გამოიყენება 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. მიმდინარე წლის გაუფასურების შედეგები უმნიშვნელოა და არ გვაქვს გაუფასურების ცხრილი მოყვანილი.

რაც შეეხება დანარჩენ ფინანსურ აქტივებს, საანგარიშებო პერიოდში ისევე როგორც წინა შესადარის პერიოდში, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება არ მომხდარა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ლიკვიდურობის ანალიზი, წლების ჭრილში, შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31-დეკ-2024

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4,900,007
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები ავანსების გარდა	25,779,853
სულ ფინანსური აქტივები	30,679,860
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,024,552
სეხები	(22,952,581)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(20,928,030)
წმინდა ლიკვიდობის პოზიცია	51,607,889

31-დეკ-2023

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	162,584
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები ავანსების გარდა	23,603,088
სულ ფინანსური აქტივები	23,765,672
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	646,613
სეხები	16,670,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,317,417
წმინდა ლიკვიდობის პოზიცია	6,448,255

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

31-დეკ-2024

ფინანსური აქტივები	დოლარი	ევრო	რუს. რუბლი
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	876,867	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	876,867	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	დოლარი	ევრო	რუს. რუბლი
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,020	4,987	43,430
სესხები	3,227,820	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,239,840	4,987	43,430
წმინდა პოზიცია	(2,362,973)	(4,987)	(43,430)

31-დეკ-2023

ფინანსური აქტივები	დოლარი	ევრო	რუს. რუბლი
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები ავანსების გარდა	239,807	-	39,467
სულ ფინანსური აქტივები	239,807	-	39,467
ფინანსური ვალდებულებები	დოლარი	ევრო	რუს. რუბლი
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	5,063	-
სესხები	3,092,810	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,092,810	5,063	-
წმინდა პოზიცია	(2,853,003)	(5,063)	39,467

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს საზოგადოების მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 10 და 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. მოცემული პროცენტები არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ლარში		31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
დოლარი			
ფინანსური აქტივები	10%-იანი გაუფასურება	(87,687)	(23,981)
	10%-იანი გამყარება	87,687	23,981
	20%-იანი გაუფასურება	(175,373)	(47,961)
	20%-იანი გამყარება	175,373	47,961
ფინანსური ვალდებულებები	10%-იანი გაუფასურება	(323,984)	(309,281)
	10%-იანი გამყარება	323,984	309,281
	20%-იანი გაუფასურება	(647,968)	(618,562)
	20%-იანი გამყარება	647,968	618,562

თანხები მოცემულია ლარში		31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
-------------------------	--	-------------	-------------

ევრო			
ფინანსური ვალდებულებები	10%-იანი გაუფასურება	(499)	(506)
	10%-იანი გამყარება	499	506
	20%-იანი გაუფასურება	(997)	(1,013)
	20%-იანი გამყარება	997	1,013

თანხები მოცემულია ლარში		31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
რუსული რუბლი			
ფინანსური აქტივები	10%-იანი გაუფასურება	-	(3,947)
	10%-იანი გამყარება	-	3,947
	20%-იანი გაუფასურება	-	(7,893)
	20%-იანი გამყარება	-	7,893
ფინანსური ვალდებულებები	10%-იანი გაუფასურება	(4,343)	-
	10%-იანი გამყარება	4,343	-
	20%-იანი გაუფასურება	(8,686)	-
	20%-იანი გამყარება	8,686	-

საპროცენტო რისკი. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე ის არ არის არსებითად მოწყვლადი საპროცენტო რისკის მიმართ.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

შპს „ცენტურიონი“ - ს/ნ 205097170 - საერთო დამფუძნებლები, დაკავშირებულია სხვადასხვა სავაჭრო ურთიერთობებით.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ - ს/ნ 204987862 - საერთო დამფუძნებლები, დაკავშირებულია საიჯარო ხელშეკრულებით და სხვადასხვა სავაჭრო ურთიერთობებით.

მარინე ნინოშვილი - პ/ნ 01027020212 - შპს „მასტერ თრეიდის“ დამფუძნებელი და 16,7%-იანი წილის მფლობელი

სტანისლავ ჰოვაკიმიანი - პ/ნ AK 0385021 /სომხეთი/ - შპს „მასტერ თრეიდის“ დამფუძნებელი და 50%-იანი წილის მფლობელი

გიორგი ჟღენტი- პ/ნ 01002001999 - შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“-ს და შპს „ცენტურიონი“-ს დამფუძნებელი.

ირაკლი მაშავა - შპს „მასტერ თრეიდი“-ს დირექტორი

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შპს ცენტურიონი	9,640	9,640
შპს დიპლომატ ჰოლდინგი	3,500	3,500
ჯამი	13,140	13,140

სავაჭრო მოთხოვნები, დაკავშირებულ მხარეებთან, სრულად დარეზერვდა

სასესხო ვალდებულებები პარტნიორებისგან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	1,403,400	1,352,695

ხარჯები გაწეული დაკავშირებული მხარეებთან	2024 წელი	2023 წელი
შპს დიპლომატ ჰოლდინგი	160,466	267,152
სტანისლავ ჰოვაკიმიანი	96,038	92,150
ჯამი	256,504	359,302

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება და ბონუსები	2024 წელი	2023 წელი
	742,686	1,807,447

21. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანიის ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მკეთდრად გაიზარდა, ასევე კომპანიის კუთვნილი აქტივები თითქმის ორჯერ აჭარბებს მის ვალდებულებებს. ამ და სხვა გარემოების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალში განაგრძობს თავის საქმიანობას და არ არსებობს რაიმე პირობა-გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შპს „მასტერ ტრეიდი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2024

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	7
საკრედიტო რისკი	7
ლიკვიდურობის რისკი	8
საბაზრო რისკი	8
სავალუტო რისკი	8
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	9
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მასტერ ტრეიდი“ (ს.ნ. 205217941) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გამრეკელის ქ.№19

პარტნიორები - სტანისლავ ჰოვაკინიანი (ARM AK 0385021) – 50%; ჯონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) – 33.3%; მარინე ნინოშვილი (პ.ნ. 01027020212) – 16.7%.

დირექტორი - ირაკლი მაშავა (პ.ნ. 01011030205)

სავაჭრო სახელი - „მასტერ ტრეიდი“

მისია

შპს „მასტერ ტრეიდი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2007 წლიდან წარმოადგენს შოკოლადის ნაწარმისა და ცხოველების საკვები პროდუქტების, ხოლო 2019 წლის მაისიდან სალექი რეზინის დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის მისიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის ურად გავაფართოვოთ კლიენტების აქტიური ბაზა.

კომპანიის სტრატეგიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარფიანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორინტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „მასტერ ტრეიდი“ წარმოადგენს მსოფლიოში ერთ-ერთი ლიდერი კორპორაციის „Mars“-ის პროდუქციის ოფიციალურ საბითუმო რეალიზატორს საქართველოში. „Mars“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა:



კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

პარტიორთა კრების მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად დირექტორი:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;
- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;

- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:

- ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
- ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
- ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:
- ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
 - ✓ ფასწარმოქმნა.
- ქსელის განვითარება:
- ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;
 - ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
 - ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.
- ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:
- ✓ ბიუჯეტირება;
 - ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
 - ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
 - ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრეინინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;
- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუმწელებელ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. დეტალური ინფორმაცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის მოწყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუცია და აღნიშნული საქონლის თავდაპირველი ფასი განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიური რყევების ზემოქმედებას.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებულები ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშალებები.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომმარებლებისთვის;
3. ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ.: თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
4. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
5. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი: _____ / ი. მაშავა /

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი: _____ / თ. თულაშვილი /

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა - აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) - ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება - ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს დირექტორი:

შპს „მასტერ ტრეიდი“-ს ფინანსური მენეჯერი:



/ ი. მაშავა /

/ ი. თულაშვილი /