შპს GDCC

ფინანსური ანგარიშგებები, მენეჯმენტის დასკვნა
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC
შინაარსი

ხელმძღვანელობის განაცხადი 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცების ვალდებულების შესახებ
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლის ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა ფინანსური ანგარიშგებისთვის
1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება
4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. გაყიდვების ღირებულება
7. ხარჯების განაწილება
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
9. საკუთრება, ქარხანა და აღჭურვილობა
10. ინვენტარი
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
12. სესხები
13. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება
14. ფინანსური ინსტრუმენტები
15. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები
16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
17. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობის ანგარიში
1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები
2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები
3. საწარმოს კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ
5. საკვანძო ფინანსური და არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის შესახებ
7. საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

ხელმძღვანელობის განაცხადი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური და ხელმღვანელობის ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცების ვალდებულების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს GDCC-ის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და, ასევე, მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ დროისთვის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (”ფასს”) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, თავსებადი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია იმისთვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის შესაძლებლობის შეფასება იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას გააგრძელოს საქმიანობა;
- ხელმძღვანელობის დასკვნაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში;
- ხელმძღვანელობის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და გონივრული სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების ასახვისა და განმარტებისთვის და რომელიც გონივრული სიზუსტით ამჟღავნებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ნებისმიერ დროს და საშუალებას აძლევს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისობა ფასს-თან;

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

- საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც გონივრულად არის მათთვის ხელმისაწვდომი კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულ იქნა ხელმღვანელობის მიერ 2020 წლის 2 სექტემბერს:

ხელმღვანელობის სახელით:

_____	_____
დავით ხურციძე	**ანა საათაშვილი**
გენერალური დირექტორი	**ფინანსური მენეჯერი**
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020	2 სექტემბერი, 2020

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს Deloitte & Touche
King David ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქ. #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ.: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს GDCC-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC-ის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე შემოსავლის შესახებ შესაბამის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას წლის ბოლოსთვის; დასკვნა, ასევე მოიცავს შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - ”ფინანსური ანგარიშგება”).

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება ყველა მატერიალური ასპექტით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მის ფინანსური შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლის ბოლოსთვის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (”ფასს”) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (”ISAs”) შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში - აუდიტის პასუხისმგებლობა. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (”IESBA კოდექსი”) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს შესაბამისად, და ჩვენს მიერ შესრულებულ იქნა სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის საფუძველზე. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილია და წარმოადგენს ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შეიცავს ხელმძღვანელობის დასკვნას, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გახლავთ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამავდროულად განვიხილოთ, რამდენად შეესაბამება სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის მანძილზე მოპოვებულ ჩვენს ცოდნას, ან სხვაგვარად - რამდენად გამოიყურება იგი არსებითად არასწორად. თუ ჩვენი შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სახეზეა ამ სხვა ინფორმაციის მატერიალური უზუსტობა, ჩვენ მოგვეთხოვება ვაცნობოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ კუთხით, არ არსებობს ფაქტი, რომლის თაობაზეც გვევალება ინფორმირება.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.
© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

Deloitte.

ხელმძღვანელობის და ფინანსური ანგარიშგების კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, ფასს-ის შესაბამისად; ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი და დაადგინოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელება, საჭიროების მიხედვით გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც ეხება უწყვეტ საქმიანობას და გამოიყენოს უწყვეტი მოქმედების პრინციპი საბუღალტრო აღრიცხვაში, თუკი თავად ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის და ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ გააჩნია აღნიშნულის განხორციელების გარდა რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაში ჩართული პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე და ზედამხედველობას უწევენ მას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება, როგორც ერთი მთლიანი, თავისუფალი რაიმე არსებითი უზუსტობისგან თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით; ასევე, ჩვენი მიზანია გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დაშვება წარმოადგენს დაშვების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს მატერიალურ უზუსტობას, როდესაც ის არსებობს. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და განიხილება არსებით უზუსტობად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად შეიძლება გონივრულად მოახდინონ ზეგავლენა მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის ნაწილის სახით - ISA–ის შესაბამისად - ჩვენ მივმართავთ პროფესიონალურ განსჯას და პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის მანძილზე; ასევე, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური უზუსტობების რისკს - იქნება იგი წარმოშობილი თაღლითობისა თუ შეცდომის მიზეზით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ, და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომელიც ჩვენი დასკვნისთვის წარმოადგენს საკმარის და მიზანშეწონილ საფუძველს. თაღლითობის შედეგად მატერიალური უზუსტობის

გამოუვლინებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად გამომდინარე უზუსტობისა, რადგანაც თაღლითობაში შეიძლება შევიდეს შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ უმოქმედობა, არასწორი ინტერპრეტაცია ან კონტროლის გაუქმება.

- აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის გააზრება, რათა შემუშავებულ იქნეს მოცემული გარემოსთვის შესაბამისი აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობის და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების მიზანშეწონილობის შეფასება.
- ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნა და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, დადგენა, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის მიერ თავისი საქმიანობის სამომავლოდ გაგრძელების შესაძლებლობის კუთხით. თუ მივდივართ იმ აზრამდე, რომ სახეზეა არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ გამჟღავნებაზე, ან დავადგინოთ, არის თუ არა ასეთი გამჟღავნება არასაკმარისი საიმისოდ, რომ ჩვენს დასკვნაში შესწორებები შევიდეს. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. ამასთან, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება განაპირობოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნების ჩათვლით; ასევე, დადგენა, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფუძემდებლური ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს სამართლიანი წარმოდგენა.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს პირებთან, რომლებიც სარგებლობენ ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან მიგნებებთან მიმართებაში, მათ შორის, შიდა კონტროლის იმ მნიშვნელოვან ხარვეზებთან მიმართებაში, რომელიც ჩვენს იერ იქნა იდენტიფიცირებული აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის

აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ჩვენ პროცედურები ვაწარმოეთ იმ საკითხთან დაკავშირებითაც, მომზადებულია თუ არა მენეჯმენტის დასკვნა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა იგი ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება ამავე კანონით.

ჩვენ შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები ჩვენი გადაწყვეტილების საფუძველზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), ვაწარმოეთ გამოკითხვები, დოკუმენტაციის ანალიზი და განხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და გადმოცემული ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან, აგრეთვე მოვახდინეთ გადაანგარიშებები, რაოდენობრივი მაჩვენებლების და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნაში მოცემული ინფორმაცია თანმიმდევრულია და მატერიალური თვალსაზრისით შესაბამისობაში მოდის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სტიუარტ ლეიტონი (Stuart Leighton)

შპს Deloitte and Touche-ის სახელით

2020 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	40,673	35,246
გაყიდვების ღირებულება	6	(29,736)	(26,808)
საერთო მოგება		**10,937**	**8,438**
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(5,643)	(6,919)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,925)	(1,891)
ფინანსური ხარჯი	10, 14	(1,521)	(795)
ფინანსური შემოსავალი		7	-
ზარალი კურსის სხვაობის გამო, სუფთა		(395)	(66)
სხვა ხარჯი		(415)	(320)
სხვა შემოსავალი		16	76
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		**1,061**	**(1,477)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		(34)	(65)
მოგება/ზარალი წლის მანძილზე		**1,027**	**(1,542)**
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	
სულ მთლიანი მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		**1,027**	**(1,542)**

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ერთეულში, ლარში, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,706	1,606
აქტივები გამოყენების უფლებით	10	2,069	-
არამატერიალური აქტივები		41	51
გაცემული სესხები	11	2,920	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**6,736**	**1,657**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	8,810	7,193
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	11,243	11,085
ანაზღაურებული და წინასწარ გადახდილი გადასახადი		136	45
წინმსწრები დაფარვა მომწოდებლების მიმართ		25	895
ფული და ფულადი ეკვივალენტები		558	33
სულ მიმდინარე აქტივები		**20,772**	**19,251**
სულ აქტივები		**27,508**	**20,908**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,612	7,587
დაგროვილი ზარალი		(936)	(1,963)
სულ კაპიტალი		**6,676**	**5,624**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	10	1,683	129
სესხები	14	252	401
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,935**	**530**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	14	14,146	11,646
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	10	591	262
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	15	4,160	2,846
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**18,897**	**14,754**
სულ ვალდებულებები		**20,832**	**15,284**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**27,508**	**20,908**

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე	**ანა საათაშვილი**
გენერალური დირექტორი	**ფინანსური მენეჯერი**
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს GDCC

ცვლილებები კაპიტალში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ერთეულში, ლარში, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1-ლ იანვარს	**7,587**	**(421)**	**7,166**
მთლიანი ზარალი წლის მანძილზე	-	(1,542)	**(1,542)**
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**7,587**	**(1,963)**	**5,624**
შენატანი კაპიტალში	25	-	**25**
მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე	-	1,027	**1,027**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**7,612**	**(936)**	**6,676**

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(მოცემულია ქართულ ლარში, ათასობით ერთეულში, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება (ზარალი) წლის მანძილზე	1,027	(1,542)
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	34	65
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	832	277
დებიტორული დავალიანების საფუძველზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის / (გაუფასურების ზარალის) ანაზღაურება, წმინდა	(124)	62
დანაკარგი რეზერვების ჩამოწერის შედეგად	262	217
დანაკარგი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მკლებული ზარალი	6	-
არარეალიზებული სავალუტო მოგება, წმინდა	395	66
ფინანსური შემოსავალი	(7)	-
ფინანსური ხარჯი	1,521	795
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	**3,946**	**(60)**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(34)	(5,541)
შემცირება/გაზრდა წინმსწრებ დაფარვაში მიმწოდებლების მიმართ	870	(857)
რეზერვების ზრდა	(1,879)	(4,292)
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადების ზრდა	(91)	(114)
ზრდა სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებაში	1,025	2,104
ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიშვა / (გამოიყენება) ოპერაციებში	**3,837**	**(8,760)**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(34)	(68)
მიღებული პროცენტი	7	-
დაფარული პროცენტი	(1,450)	(591)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი / გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**2,360**	**(9,419)**
ფულადი სახსრები ინვესტიციური საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების	(439)	(908)
გაცემული სესხები	(2,920)	-
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში	**(3,359)**	**(908)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აქციონერების შენატანი	25	-
მოგება სესხებიდან	51,900	53,499
სესხების დაფარვა	(49,620)	(42,938)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(698)	(227)
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც მიიღება ფინანსური საქმიანობიდან	**1,607**	**10,334**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულად ეკვივალენტებში	608	7
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულად ეკვივალენტებზე	(83)	(59)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	**33**	**85**
ფული და ფულადი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	**558**	**33**

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს GDCC ("კომპანია") საქართველოში დაარსდა 2016 წლის 25 აპრილს; კომპანიის მიზნებს წარმოადგენს კოსმეტიკური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იგი შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანიას მთელი საქართველოს მასშტაბით - სხვადასხვა რეგიონში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე დიდი ჰიპერმარკეტების მომარაგების მიზნით იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი;

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% წილის მფლობელი იყო "KUGO" Investments Limited "(საიდენტიფიკაციო კოდი #HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას (Iphigenia) ქუჩა 48ა CY2007).

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (“ლარი”), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 550-ს და 495-ს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი - სათაო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზ. #31 ბ.

2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ არ გამოიყენა მანამდე მიღებული სხვა სტანდარტები, ცვლილებები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. გამოყენებული სხვა ახალი და გადასინჯული ფასს-ები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ, ქვემოთ მოცემულია:

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ დაამტკიცა IFRS 16 იჯარა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16 წარმოადგენს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და როგორც მეიჯარის, ისე მეიჯარისთვის სააღრიცხვო წესრიგს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 16 ექნება უპირატესი ძალა იჯარის არსებულ სახელმძღვანელო რეგულაციებთან შედარებით, ბასს 17 იჯარის და შესაბამისი ინტერპრეტაციების ჩათვლით.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებსა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, თუ იდენტიფიცირებული აქტივი კონტროლდება თუ არა მომხმარებლის მიერ. განსხვავებები საოპერაციო იჯარას (დაუბალანსებელი) და ფინანსურ იჯარას (ბალანსზე) შორის ამოღებულია მეიჯარის აღრიცხვიდან და მას სცვლის მოდელი, სადაც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისათვის დამქირავებლის მიერ (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მოკლე-ვადიანი იჯარისა და დაბალი ფასის აქტივების იჯარისა.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება პირველადი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ფასდება პირველადი ღირებულებით (გარკვეული გამონაკლისის გათვალისწინებით), რასაც აკლდება ამორტიზაციისა და ცვეთის დაგროვილი ხარჯი, რომელიც ექვემდებარება კორექტირებას ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის იმ გადახდების არსებული ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი იმ დღისთვის. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელების მიხედვით, აგრეთვე იჯარის ცვლილებების ზეგავლენის მიხედვით. გარდა ამისა, ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაზე ასევე მოხდება ზეგავლენა, რადგანაც ბასს 17-ის მიხედვით ოპერაციული იჯარის გადახდები წარმოდგენილია ოპერაციული ფულადი ნაკადების სახით; ფასს 16-ის მოდელის მიხედვით, იჯარის გადასახადი გაიყოფა ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად, რომელიც შესაბამისად წარმოდგენილ იქნება, როგორც დაფინანსებისა და ოპერაციული ფულადი სახსრების ნაკადი.

დამქირავებლის ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ძირითადად ასრულებს გამქირავებლის ბასს 17-ით გათვალისწინებულ სააღრიცხვო მოთხოვნებს და კვლავაც მოითხოვს გამქირავებლისგან იჯარის კლასიფიკაციას ან ოპერაციული იჯარის, ისე ფინანსური იჯარის სახით.

მანამდე კომპანიამ აღიარა საოპერაციო იჯარის ხარჯები იჯარის მანძილზე და აღიარა აქტივები და ვალდებულებები მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ადგილი ჰქონდა დროის სხვაობას იჯარის ფაქტობრივ გადასახდელებს და აღიარებულ ხარჯებს შორის. აქტივების სარგებლობის უფლება და საიჯარო ვალდებულება 2,558 ლარის ოდენობით აღიარებულ იქნა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთი შეადგენს 10.9%. შეწონილი საშუალო იჯარის ვადაა 5 წელი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც გამოყენებულია ბასს 17-ის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იგი დისკონტირებულია დამატებითი სესხის პროცენტით პირველადი გამოყენების დღისთვის და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საიჯარო ვალდებულებებით, პირველადი გამოყენების დღეს.

საიჯარო ვალდებულებები, რომელიც აღიარებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით IAS 17 საფუძველზე	**391**
• დამატებები ფასს 16 გამო	2,366
საიჯარო ვალდებულებები, რომელიც აღიარებულია 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის	**2,757**

შესწორებები ფასს 9-ში „წინმსწრები დაფარვის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ფასს 9-ში შეტანილი შესწორებები. ფასს 9–ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, შეესაბამება თუ არა წინმსწრები გადახდის ფუნქცია „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) პირობას, მხარეს, რომელიც იყენებს ამ ვარიანტს, შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს გონივრული ანაზღაურება წინმსწრები დაფარვისთვის, განურჩევლად წინმსწრები დაფარვის მიზეზისა. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 28–ში გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორებსა და ერთობლივ საწარმოებში

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ბასს 28-ში შეტანილი შესწორებები. შესწორება განმარტავს, რომ ფასს 9, მათ შორის, მისი გაუფასურების მოთხოვნები, ვრცელდება სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოთა მიმართ, რომელზეც არ გამოიყენება წილობრივი მონაწილეობის მეთოდი. აღნიშნული მოიცავს გრძელვადიან ინტერესებს, რომლებიც, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ორგანიზაციის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. კომპანია იყენებს ფასს 9-ს ასეთი გრძელვადიანი ინტერესების მიმართ მანამ, სანამ იგი გამოიყენებს ბასს 28-ს. ფასს 9-ის გამოყენებისას კომპანია არ ითვალისწინებს ბასს 28-ს მიერ მოთხოვნილ გრძელვადიანი პროცენტების საბალანსო ღირებულებაში შესწორებას. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობებთან დაკავშირებით

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IFRIC 23. IFRIC 23 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს საბუღალტრო აღრიცხვის პოზიცია, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობების შესახებ. ინტერპრეტაცია კომპანიისგან მოითხოვს შემდეგს:

- დაადგინოს, გაურკვევლობა საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებით შეფასებულია ცალკე თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, არის თუ არა სავარაუდო, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო შემოსულობებს, რომელიც გამოყენებულია ან იგეგმება გამოყენება უწყების მიერ საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას: თუ მიიღებს, კომპანიამ უნდა განსაზღვროს თავისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობა თანმიმდევრულად გამოყენებულ ან გამოსაყენებელ საგადასახადო შემოსულობებთან ერთად საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას.
- უარის შემთხვევაში, კომპანია უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის ეფექტს მისი სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიციის განსაზღვრისას თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება ბასს 19-ში - დასაქმებულთა შეღავათები

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IAS 19-ში შეტანილი შესწორებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ მომსახურების წარსული ღირებულება (ან ანგარიშსწორების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი) გამოითვლება განსაზღვრული სარგებელის ვალდებულების (აქტივის) შეფასებით, რა დროსაც იყენებს განახლებულ დაშვებებს და შეთავაზებული შეღავათების შედარებას და აქტივების გეგმას შესწორებების შეტანამდე ან მის შემდეგ) მაგრამ უგულებელყოფს აქტივის ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტს (ეს შეიძლება წარმოიშვას, როდესაც განსაზღვრული სარგებელის გეგმა პოზიტიური სალდოს პოზიციაშია). ბასს 19 – ში ნათელია, რომ აქტივების ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტის ცვლილება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს გეგმის ცვლილებებმა (ან შემცირებამ ან ანგარიშსწორებამ), განისაზღვრება მეორე ეტაპზე და, ჩვეულებრივ, აღიარებულ იქნება სხვა სრულ შემოსავალში.

ასევე შეიცვალა პუნქტები, რომლებიც ეხმიანება არსებული მომსახურების ღირებულების შეფასებას და წმინდა პროცენტულ განაკვეთს ვალდებულების (აქტივის) მიმართ დადგენილი გადახდით. მინდა პროცენტს. ამჯერად სუბიექტს მოეთხოვება გამოიყენოს ამ ხელახალი შეფასებიდან გამომდინარე განახლებული ვარაუდები, რათა დადგინდეს მიმდინარე მომსახურების ღირებულება და წმინდა პროცენტი გეგმის ცვლილების შემდეგ საანგარიშო ვადის დარჩენილი პერიოდისთვის. წმინდა პროცენტის შემთხვევაში, ცვლილებების შედეგად ცხადი ხდება, რომ გეგმის შესწორების შემდგომ პერიოდში წმინდა პროცენტი გამოითვლება სარგებელის (აქტივის) გამრავლებით, როგორც ეს ხორციელდება ბასს 19,99-ის საფუძველზე, რა დროსაც გამოიყენება ხელახალი შეფასებისას მოქმედი დისკონტირების ტარიფი (შენატანების და შეღავათების/ხელფასის გადახდის საშეღავათო ვალდებულებებზე (აქტივებზე) ზეგავლენის გათვალისწინებით). აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ს სტანდარტებში, 2015–2017 წლის ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად მიიღო შესწორებები, რომლებიც შეტანილ იქნა ფასს-ის სტანდარტების 2015-2017 წლის ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხი სტანდარტის მიმართ.

ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადები

ცვლილებები განმარტავს, რომ ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის შედეგები მოგებაში ან ზარალში, სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ სად აღიარა ორგანიზაციამ გარიგებები, რომლებმაც წარმოქმნეს გასანაწილებელი მოგება. ეს ის შემთხვევაა, რომელიც, მიუხედავად, გადასახადის სხვადასხვა განაკვეთებისა, ვრცელდება განაწილებულ და გასანაწილებელ მოგებაზე.

ბასს 23 სესხის ხარჯები

ცვლილებები განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული სესხი გადასახდელი რჩება მას შემდეგ, რაც შესაბამისი აქტივი მზად არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ეს სესხი ხდება იმ ფონდების ნაწილი, რომელსაც ორგანიზაცია ზოგადად სესხულობს ჩვეულებრივი სესხების კაპიტალიზაციის განაკვეთის გაანგარიშებისას.

ფასს 3 ბიზნეს კომბინაციები

ფასს 3–ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც სუბიექტი იძენს ერთობლივი ოპერაციის წარმოებაზე კონტროლს, იგი იყენებს ეტაპობრივად მიღწეული ბიზნესის კომბინაციისთვის დადგენილ მოთხოვნებს, მათ შორის, ადრე მის მფლობელობაში არსებული პროცენტის (PHI) სამართლიანი ღირებულებით ხელახალი შეფასების მიმართ დადგენილ მოთხოვნებს ერთობლივი ოპერაციის დროს. PHI ხელახალი შეფასება მოიცავს ნებისმიერ არა-არაღიარებული აქტივს, ვალდებულებებს და გუდვილს, რომლებიც დაკავშირებულია ერთობლივ ოპერაციასთან.

ფასს 11 შეთანხმებები ერთობლივი საქმიანობის შესახებ

ფასს 11-ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც მხარე, რომელიც მონაწილეობს, მაგრამ არ ახორციელებს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივ ოპერაციაზე, იძენს ერთობლივ კონტროლს ამგვარი ერთობლივ ოპერაციაზე, სუბიექტი არ ახდენს ერთობლივი ოპერაციის ხელახლა შეფასებას.

ცვლილებებმა არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანია არ იყენებდა ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და გადასინჯულ სტანდარტებს, რომლებიც გაიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ იყო ძალაში შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.
- შესწორებები ფასს 3-ში - ბიზნესის განმარტება
- შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8 - მასალის განმარტება
- კონცეპტუალური ჩარჩო - ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოებთან დაკავშირებული მითითების ცვლილებები

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ახალი სტანდარტი ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და გამჟღავნების პრინციპებს და იგი ატარებს უპირატეს ძალას ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან შედარებით.

სტანდარტი ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც შეცვლილია სადაზღვევო ხელშეკრულებებში უშუალო მონაწილეობის მახასიათებლებით და აღწერილია, როგორც ცვლადი საფასურის მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ გარკვეული კრიტერიუმები აკმაყოფილებს Premium Allocation მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების შეფასებას.

ზოგადი მოდელი გამოიყენებს მიმდინარე დაშვებებს რათა შეაფასოს სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა, დრო და მასთან არსებული გაურკვევლობა და იგი ასევე მკაფიოდ შეაფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას, გაითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და ზეგავლენას პოლისის მფლობელთა ოფციონსა და გარანტიებზე. სტანდარტის დანერგვა, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან ცვლილებებს შეიტანს სუბიექტის პროცესებსა და სისტემებში და მოითხოვს ბევრად უფრო მეტ კოორდინაციას ბიზნესის მრავალი ფუნქციას შორის, ფინანსების, აქტუარიისა და IT-ის ჩათვლით.

სტანდარტი ეფექტურია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, დაშვებულია ადრეული გამოყენება. იგი გამოიყენება რეტროსპექტურად, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც აღნიშნული არ არის პრაქტიკული; ასეთ დროს გამოყენებულ იქნება შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა.

გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი იმ შემთხვევაში, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს სტანდარტს და გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)

ფასს 10–ში და ბასს 28–ში შეტანილი შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივი საწარმოს შორის მიმდინარეობს აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია. კერძოდ, შესწორებებით დგინდება, რომ შვილობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს პარტნიორთან ან ერთობლივი საწარმოსთან ტრანზაქციაში, რომელიც გათვლას აკეთებს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებაზე, აღიარებულ იქნება მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოს არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს რაიმე ყოფილი შვილობილი კომპანიის მიერ (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და გათვლას აკეთებს წილობრივი მონაწილეობის გამოყენებაზე) დაკავებული ინვესტიციების გადაანგარიშებიდან სამართლიან ფასამდე, აღიარებული იქნება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით.

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ არის განსაზღვრული IASB-ის მიერ; ამასთან, დასაშვებია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 3-ში, ბიზნესის განმარტება

შესწორებები განმარტავს, რომ მაშინ, როდესაც ბიზნესს, როგორც წესი, აქვს თავისი შედეგები, არ არის საჭირო ეს შედეგები საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ჯგუფისთვის, რათა მოხდეს მისი დაკვალიფიცირება ბიზნესის სახით. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, საჭიროა რომ როგორც მინიმუმ, აქტივები და საქმიანობები შეიცავდეს შეტანილ წვლილს და არსებით პროცესს, რაც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

გათვალისწინებულია დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებები, რომელიც განსაზღვრავს არის თუ არა შეძენილი არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს კონცენტრაციის დამატებით ტესტს, რომელიც იძლევა გამარტივებულ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობა და აქტივები ბიზნესი. კონცენტრაციის დამატებითი ტესტის თანახმად, აქტივობებისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები პერსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის პირველი იანვარი ან თარიღი, რომელიც დაიწყება პირველი წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან ან შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში. მასალის განმარტება

შესწორებები მიზნად ისახავს მოგვცეს მასალის განმარტება ბასს 1-ში და უფრო ადვილად გასაგები გახადოს იგი; შესწორება მიზნად ისახავს შეცვალოს ფასეულობის ფუძემდებლური კონცეფცია ფასს სტანდარტებში. ახალი განსაზღვრების ნაწილის სახით შემოღებულ იქნა არამატერიალურ ინფორმაციაში მატერიალური ინფორმაციის „გახსნის“ კონცეფცია.

მატერიალური ზეგავლენის მომხმარებელთა ზღვარი შეიცვალა და ნაცვლად ფორმულირებისა "შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ გახდა „შესაძლოა, გონივრულად მოსალოდნელი გახდეს ზეგავლენის მოხდენა“.

ბასს 8 – ში მოცემული მასალის განმარტება შეიცვალა მითითებით ბასს 1 – ში მოცემული მასალის განმარტებასთან დაკავშირებული მითითებით. გარდა ამისა, IAS 8 ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეფციურ ჩარჩოში, რომელიც შეიცავს მასალების განმარტებას ან მოიხსენიებს ტერმინს „მასალად“, რათა უზრუნველყოს თანამიმდევრულობა.

შესწორებები პერსპექტიულად გამოიყენება ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ - რომელი თარიღიც უფრო მალე დადგება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოებში მითითების ცვლილებები

შესწორებულ კონცეპტუალური ჩარჩოსთან ერთად, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებისთანავე, IASB-მ ასევე გამოსცა შესწორებები ფასს-ს სტანდარტების კონცეფციურ ჩარჩოებში. დოკუმენტი შეიცავს შესწორებების შემდეგ სტანდარტებში: IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, და SIC-32.

ამასთან, ყველა შესწორება არ ახდენს ამ გამოყენების განახლებას ჩარჩოს მითითებებსა და ციტირებებთან მიმართებაში, ისინი მიემართებიან გადასინჯულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი მათგანი განახლებულია მხოლოდ იმისთვის, რომ მიუთითონ, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მოიხსენიებენ ისინი (IASB ჩარჩო, რომელიც 2002 წელს მიიღო IASB-მ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, ან 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან მიუთითოს, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა განახლებული კონცეპტუალური ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.

შესწორებები, რომლებიც რეალურად განახლებულია, ძალაში შედის იმ პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარის ან მას შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენება. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გაცემული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („IFRIC“) მიერ გაცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია IASB-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს") და, ასევე, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ იყო დადგენილი.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურებისთვის გათვალისწინებული თანხის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც იღებენ აქტივის გაყიდვისთვის, ან რომელსაც იხდიან ვალდებულების გადაცემისათვის ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარულ გარიგებაში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ შესამჩნევი ან შეფასებული შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებიც გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასის შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და გამჟღავნების მიზნების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული საგადახდო ტრანზაქციებისა, რომლებიც ფასს 2-ს ფარგლებშია ხორციელდება, ასევე, იჯარის ლიზინგული ოპერაციებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებში სრულდება, და შეფასებისა, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, მაგალითად, გაყიდვის წმინდა ღირებულება IAS 2-ში ან ღირებულება, მიღებული ბასს 36-ის გამოყენების შედეგად.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ლ, მე-2 ან მე-3 დონეებად, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევია შემოსავლები სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას და რამდენად მნიშვნელოვანია იგი მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების მიზნით, რაც აღწერილია შემდეგნაირად:

- პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები, რომელზეც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა შეფასების დღეს;
- მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ ან არაპირდაპირი გზით;
- მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები).

საქმიანობის უწყვეტობა - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას, რაც გულისხმობს, რომ უახლოეს მომავალში კომპანია შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და თავისი ვალდებულებების შესრულებას ბიზნესის ჩვეულ რეჟიმში.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომლითაც ორგანიზაცია მოქმედებს (”ფუნქციური ვალუტა”). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დღევანდელი ვალუტაა ლარი. ყველა მაჩვენებელი მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ურთიერთ-ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხა მითითებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსრულებადი უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა, ან აქტივების რეალიზაციის საფუძველზე და განხორციელდეს ვალდებულებების ერთდროული დაფარვა. მოგება და ხარჯი არ არის ჩათვლილი მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ ეს არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და

კონკრეტულად არ იქნება მითითებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები ქვემოთ მოცემულია.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები დარიცხვის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლის აღიარება ხდება ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის მუდმივი მონაწილეობის იმ ხარისხს, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებას, ასევე, იგი არც ეფექტურ კონტროლს აწარმოებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოდ, რომ ტრანზაქციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; და;
- გაწეული ან განსახორციელებელი ტრანზაქციისთვის გაწეული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია ცნობს შესრულების ვალდებულებას ალკოჰოლური პროდუქციის გაყიდვაზე მოცემულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების კუთხით მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლის ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი ფასდებით.

იჯარა - ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

კომპანია შეაფასებს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შესახებ ან ითვალისწინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია ცნობს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივს და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის გამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვე ან ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად, ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ამ იჯარისთვის კომპანია იჯარით გადასახადს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს პირდაპირი ხაზის საფუძველზე და სცნობს მისი გადახდის ვალდებულებას იჯარის ვადის გასვლამდე, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითი არ იქნება იმ საიჯარო დროიდან, რომელშიც იჯარით აღებული აქტივებიდან სარგებელს იღებენ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საიჯარო სესხი თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი ფასდაკლება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს.

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ცალკე ხაზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღრიცხვის ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები.

კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამისი სარგებლობის უფლების აქტივზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, გადასინჯული ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით.
- საიჯარო გადასახადი იცვლება ინდექსის ან კურსის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება შესწორებული იჯარის ანგარიშსწორების ფასდაკლებით, უცვლელი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება გადასინჯული ფასდაკლება).
- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, გადასინჯული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

სარგებლობის უფლების აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ისინი ფასდება იმ ფასის მიხედვით, რომელიც ნაკლებია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის ანაზღაურებაზე.

როდესაც კომპანიას იჯარით გაცემული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის და გატანის ხარჯები ადგება, ან როდესაც აღადგენს იმ ადგილს, რომელზეც მდებარეობდა ან უწევს ძირითადი აქტივის აღდგენა იჯარით გათვალისწინებული ვადებისა პირობების შესაბამისად, აღნიშნული აღიარდება და ფასდება „ბასს 37“-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ არის დაწესებული ინვენტარიზაციისთვის.

სარგებლობის უფლების აქტივები ამორტიზდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და მოკლე ვადის განმავლობაში. თუ იჯარა გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის ღირებულება მიუთითებს, რომ კომპანია აქვს ყიდვის ვარიანტის მოლოდინი, დაკავშირებული სარგებლობის უფლების აქტივი ამორტიზდება ძირითადი აქტივის სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

გამოყენების უფლების აქტივები წარმოდგენილია ქონებისა და აღჭურვილობის ხაზში - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია იყენებს ბასს 36, რათა დაადგინოს არის თუ არა სარგებლობის უფლების აქტივი გაუფასურებული, და ითვალისწინებს გაურკვეველი ზარალის ანაზღაურებას, როგორც ეს აღწერილია "ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის" პოლიტიკაში.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არა-საიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და დაკავშირებულ არა- საიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთჯერად ზომას. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიდგომა.

კომპანია 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

იჯარები - 2019 წლის 1 იანვრამდე

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო პირობებით ხდება მოიჯარისთვის ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის გადაცემა; ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული გაქირავების შემოსავალი აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მოლაპარაკებისა და საოპერაციო იჯარის ორგანიზებისას წარმოშობილი საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება იჯარას აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარებულია, როგორც ხარჯი პირდაპირი ხაზის საფუძველზე - საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური საფუძველი უფრო მიზანშეწონილია იმ დროში, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივიდან მოდის ეკონომიკური სარგებელი. საოპერაციო იჯარის პირობებში მიღებული პირობითი ქირა აღიარებულია, როგორც ხარჯი ამ პერიოდში.

საიჯარო შეღავათის მიღებისას საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად, ასეთი შეღავათები აღიარებულია ვალდებულებად. წახალისების საერთო სარგებელი აღიარებულია, როგორც ქირავნობის ხარჯის შემცირება პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითია დროის იმ ვადებში, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

უცხოური ვალუტა. ტრანზაქციები ვალუტაში, გარდა საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტის), აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც უპირატესი და მეტია ამ ტრანზაქციის დღეს. ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები გარდაიქმნება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ტარიფის მიხედვით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაცვლითი კურსის სხვაობით, შეიცავს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებას და სხვა სრულ შემოსავალს მოცემული პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2019	31/12/2018
ლარი/აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/ევრო	3.2095	3.0701

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია საანგარიშო პერიოდის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან ტარიფს გაუნაწილებელ მოგებაზე და კორპორატიული გადასახადის 15% ტარიფს განაწილებულ მოგებაზე წინა მოდელთან შედარებით, როდესაც გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის ამოღება ხდებოდა დაბეგვრამდე კომპანიის მიერ მიღებული მოგებიდან, განურჩევლად დაკავების თუ განაწილების სტატუსისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით, იგი ვრცელდება კომპანიაზე; საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე სავარაუდო მოგების გადანაწილებას შემდეგის ჩათვლით:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან სახსრების უფასო მიწოდება, და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარებულია, როგორც ხარჯი იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება "საშემოსავლო გადასახადად" მოგების ან ზარალის ბალანსში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ მიღებულ იქნება ან გადახდილი საგადასახადო

უწყებისთვის.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

გადასახადი, რომელიც დაწესებულია მოგების განაწილების გარდა სხვა სფეროებზე, აღირიცხება, როგორც „საგადასახადო ხარჯებს“ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

გადასახადებით დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო დავალიანება და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ით, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა. ქონება, დანადგარები და ტექნიკა/ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირველადი ღირებულებით, რასაც აკლდება გაუფასურების ნიადაგზე დაგროვილი ამორტიზაციისა და რეზერვის ხარჯი.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების და კომპონენტების მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება შეცვლილი ნაწილის ჩამოწერა.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, რომელიც აქედან უფრო მეტი მაჩვენებლის მატარებლით: აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და გამოყენების ფასი. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებულ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წლის მანძილზე. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შედეგად გამოყენებულ შეფასებას, აქტივის ღირებულების განსაზღვრის ან გასაყიდად რეალურ ღირებულებაზე ნაკლებ გაყიდვის ხარჯებს.

მოგება და ზარალი განკარგვისას განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შემოსავალთან შედარების გზით და წლის მოგებასა და ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალთან ან ხარჯებთან.

ამორტიზაცია. ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის ამორტიზაცია გამოითვლება სწორი ხაზის გამოყენებით, მათი ხარჯების ნარჩენი ღირებულებებისთვის გამოყოფის მიზნით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავარაუდო საფუძველზე აღრიცხული იქნება ნებისმიერი ცვლილების შედეგი. ამორტიზაციის განაკვეთები შემდეგია:

	ამორტიზაციის განაკვეთი
საოფისე ავეჯი და აქსესუარები	20%
ტრანსპორტი	20%
მარკეტინგის აპარატურა	50%
სხვა	20%

აქტივის ნაშთი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მოიპოვებდა არსებულ დროს აქტივის განკარგვიდან, განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუკი აქტივი არის უკვე იმ ხნის და მდგომარეობის, რომ ვადის ბოლოს შესაძლებელი იქნება მისი სასარგებლო გამოყენება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადა მოწმდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების განკარგვისას ან გაუქმებისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვის შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო ვადა აქვთ, აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების შედეგად დამდგარი აკუმულირებული ამორტიზაციის და ზარალის ხარჯი. ამორტიზაცია აღიარებულია პირდაპირი ხაზით, მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო ვადის ხანგრძლივობა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი ცვლილების შედეგების გათვალისწინებით, სავარაუდო საფუძველზე. არამატერიალური

აქტივების მიმართ ამორტიზაციის განაკვეთი არის 15% და გამოიყენება ხაზოვანი მეთოდით.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; არამატერიალური აქტივის გაუქმების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება და განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, იგი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის გაუქმება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმის შესახებ, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების შედეგად ზარალი. თუ ასეთი მითითება არსებობს, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება გაუფასურების ზარალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის დადგენა, კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის ანაზღაურებულ რაოდენობას, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება. როდესაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა, კორპორატიული აქტივები ასევე განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებულ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად - განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ცალკეულ ერთეულების მცირეს ჯგუფებზე, რისთვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების საფუძვლის განსაზღვრა. ანაზღაურებადი თანხა არის აღნიშნულთაგან რომელიმე: სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება გაყიდვის ხარჯი, და გამოყენების ღირებულება. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები დისკონტირდება მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დოსკონტირების ტარიფის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის არსებული ღირებულებისა და აქტივისთვის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე იმ საბაზრო შეფასებებს, რისთვისაც მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაში კორექტირება არ განხორციელებულა.

თუ აქტივის (ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც ნაკლები, ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, ამ აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შედეგების აღდგენის შეცვლის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადასინჯულ ოდენობამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა დადგენილი, რომ არა წინა წლების განმავლობაში ქონების (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება დაუყოვნებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

რეზერვები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებით. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. რეალიზაციის წმინდა ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გასაყიდი სავარაუდო ფასი, რასაც აკლდება დასრულების სავარაუდო ხარჯები და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას აწვდიან ბონუსებს. მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები, რომლებიც დაკავშირებულია გაყიდვების და ხარისხობრივ ზომების შესატყვისობასთან, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან.

დებულებები. დებულებები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასება ვალდებულების ოდენობის შესახებ.
რეზერვის სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება ამ ფულადი ნაკადებით ამჟამინდელი ვალდებულებების დასაფარად, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულება (როდესაც ფულის დროის ღირებულების ეფექტი არის მნიშვნელოვანი).
როდესაც საჭირო ხდება ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც ვალდებულების დაფარვისთვის არის აუცილებელი მესამე მხარისგან, დებიტორული დავალიანება აღიარებულია, როგორც აქტივი, თუ ცხადი და აშკარაა, რომ ანაზღაურება მიიღება და დებიტორული დავალიანების თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელი იქნება.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერებში, თუ ეკონომიკური სარგებელის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა არ არსებობს. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვლინდება, როდესაც ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება სავარაუდოა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე/მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და სამართლიანი ღირებულების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისა მოგების ან ზარალის მეშვეობით), ემატება ან მისგან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება - სიტუაციის მიხედვით - პირველადი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში ფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით - აღნიშნული დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

<u>ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია</u>

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება პირველადი აღიარების შემთხვევაში, რაც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის მოდელზე. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებას, თუ სახეზეა ორივე პირობის თანხვედრა:

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მისი მიზანია შეინარჩუნოს ფინანსური აქტივები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“ (SPPI). ამ შეფასებას უწოდებენ SPPI ტესტს და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ვალის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოველმხრივი შემოსავლით (FVTOCI).

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში რომლის მიზანი მიღწეულია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“.

სტანდარტულად ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის შეფასებით (FVTPL).

ამასთან, კომპანიას შეუძლია მიმართოს რომელიმე შეუქცევად არჩევანს/განსაზღვრას ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს და შეიტანოს კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში, თუ გარკვეული კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად დაასახელოს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, რომლებიც ფასდება FVTPL– ში, თუ ამით აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი გამიზნულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to collect (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეს არის სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზირებული ღირებულების და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავლის გადანაწილების გამოანგარიშების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (ე.ი. აქტივების, რომლებიც კრედიტით გაუფასურებულია პირველადი აღიარებით), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის კურსი, რომლითაც ხდება ზუსტი ფასდაკლება მომავალი სააღრიცხვო ფულადი შემოსულობებისა (მათ შორის, ყველა გადახდილი და მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, ტრანზაქციის ხარჯები და სხვა ფასდებები ან დოსკონტი), გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა - ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, დავალიანების ინსტრუმენტის მთლიან საანგარიშო ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას. შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო აქტივებისთვის საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება კრედიტის გამოკლებით, და გაითვალისწინება სავარაუდო ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირება დავალიანების ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი პირველადი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხის გადახდის მოცულობა, ამას ემატება კუმულაციური ამორტიზაცია საწყის ოდენობასა და ვადამოსულ თანხას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც კორექტირდება ზარალის გამოქვითვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ვალის ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ფასდება შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI–ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი ფინანსური აქტივებისა გაუფასურებული კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში

გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად (იხ. ქვემოთ).

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

იმ ფინანსური აქტივების მიმართ, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკი გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებზე გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იყოს გაუფასურებული კრედიტის მქონე, საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულ იქნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე.

შეძენილი ან გაუფასურებული კრედიტის მქონე შექმნილი ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია სცნობს საპროცენტო შემოსავალს საკრედიტო-რეგულირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, პირველადი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშება არ აბრუნებს მთლიან შემოსავალს მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ იგი აღარ იყოს ფინანსური აქტივი გაუფასურებული კრედიტით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის ქვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, რასაც აკლდება გაუფასურების მოცულობა. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც ფასდაკლების ეფექტი არა-არსებითია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავს წინმსწრებ გადახდას მიმწოდებლების მიმართ, რაც რეგისტრირდება მათ ფასად და აკლდება შეუქცევადი თანხის რეზერვი.

ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრების და ფულადი ეკვივალენტების შემადგენლობაში შედის ფულადი სახსრები, დეპოზიტები, რომლებიც არსებობს ბანკში მოთხოვნამდე, ან სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთი, რომლის გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ შეიძლება ვალდებულებების დასაფარად, სულ მცირე, თორმეტი თვის მანძილზე დღიდან

ანგარიშგების თარიღისა, შედის ფულად სახსრებში გარკვეული შეზღუდვებით.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს სესხის ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურებას ამორტიზებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ზეგავლენისთვის, რომლის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, ECL ითვალისწინებს საკრედიტო ზარალს, რაც გამოწვეულია სავარაუდო მოვლენებით და რომლებსაც შესაძლებელია ადგილი ჰქონდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც საგრძნობლად გაიზარდა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საჭიროა ანაზღაურება იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის ვადების მიუხედავად (ECL). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ECL–ის გაანგარიშებისას. ამიტომ, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, არამედ, ამის ნაცვლად აღიარებს ზარალის ანაზღაურებას ECL– ს საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოთხოვნებზე, ექსპერტის დასკვნის; ექსპერტის დასკვნის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმ ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემს შეიქმნას დებულების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამის დებიტორული დავალიანების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, რის მანძილზეც გამოითვლიან თანხას, რომელიც ითვლება არ ანაზღაურებადი.

კომპანია ფინანსურს აქტივს განიხილავს დეფოლტად, თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ ხორციელდება ვადამოსვლიდან 90 დღის განმავლობაში. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი ვალდებულების შეუსრულებლობად, თუკი შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოწერილ იქნება გაუფასურების ზარალისთვის არსებული რეზერვის ხარჯზე მას, შემდეგ რაც დასრულდება აქტივების ანაზღაურების ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის შეტანას წლის მოგების ან ზარალის

ფარგლებში.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივის მხრიდან ფულადი სახსრების გადინების შესახებ სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურა, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად ყველა რისკებსა და სარგებელს სხვა პირს. თუ კომპანია არც გადაცემს ან ვერ ინარჩუნებს საკუთრების უფლების ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ წილს და, ასევე, თანმდევ პასუხისმგებლობას იმ თანხების მიმართ, რომელთა გადახდამაც მას შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია არსებითად ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე სესხის უზრუნველყოფას მიღებულ შემოსავალზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები დარიცხვის ოდენობას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებული ვალის ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი მოგება ან ზარალი კლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან როგორც კაპიტალი, ხელშეკრულების შეთანხმების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილის ინსტრუმენტები

წილის ინსტრუმენტია ნებისმიერი კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება სუბიექტის ქონებაში ნაშთი პროცენტის არსებობა მისი ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილის ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული შემოსავლით, პირდაპირი გაცემის ხარჯების გარეშე.

კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების ხელახლა შესყიდვა აღიარებულ იქნება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული მოგებაში

ან ზარალში კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გაცემის ან გაუქმების დროს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილია სესხებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებით, რომლებიც ექვემდებარება გადახდას, ასევე, გადასახდელი დივიდენდები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან მათი ვადა ამოწურულია. აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ პროცენტს შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარებულია კაპიტალში, როგორც ამ პერიოდის განმავლობაში შემცირება, რომელშიც მოხდა მათი გამოცხადება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად ხდება მათი გამჟღავნება.

გადასახადების და მოსაკრებლების წინასწარ გადახდა. გადასახადების წინასწარ გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება რეზერვი საანგარიშო შეუქცევადი თანხისთვის. საშემოსავლოს გარდა გადასახადის გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინმსწრები დაფარვა მიმწოდებლების მიმართ. წინმსწრები დაფარვა მიმწოდებლების მიმართ. აისახება ღირებულების მიხედვით დაბრუნებას დაუქვემდებარებელი თანხიდან რეზერვის დაქვითვის გარეშე.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის სააღრიცხვო პოლისების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-3 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება წარმოადგინოს მოსაზრებები, შეფასებები და ვარაუდები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც არ ჩანს სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და მათთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძვლით. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში შესწორებები აღიარებულია იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება შეფასების გადასინჯვა, თუკი გადასიჯვა ზეგავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან გადასინჯვის პერიოდსა და მომავალ პერიოდებზე, და თუ ეს გადასინჯვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია კრიტიკული განსჯები, გარდა იმ შეფასებებისა (იხ. ქვემოთ), რომლებიც მიღებულ იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და რომლებმაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავარაუდო ზარალის გასათვალისწინებლად, რაც გამოწვეულია მომხმარებლის მხრიდან საჭირო გადახდების განხორციელების უუნაროობით ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურებისადმი მათი მიწოდების შეუძლებლობით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი აფასებს არსებულ ეკონომიკურ პირობებს, დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობას და წინასწარი გადახდების ნაშთებს, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, მომხმარებლისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობებში არსებულ ცვლილებებს. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კონკრეტულ კლიენტებსა და მიმწოდებლის პირობებში მომხდარმა ცვლილებებმა შეიძლება საჭირო გახადოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება, რომელიც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.
2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა შეადგინა, შესაბამისად, 355 და 480 ათასი ლარი.

5. შემოსავალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის მთლიანი - ასი პროცენტი - შემოსავალი შეადგენდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სილამაზისა და ჰიგიენის საშუალებები	39,930	32,512
აკვები პროდუქტები	743	2,734
სულ	**40,673**	**35,246**

6. გაყიდვების ღირებულება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის ღირებულება შეადგენდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სილამაზისა და ჰიგიენის საშუალებები	29,067	24,409
აკვები პროდუქტები	669	2,399
სულ	**29,736**	**26,808**

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	3,447	2,906
ტრანსპორტირების ხარჯი	909	863
ცვეთა და ამორტიზაცია	740	254
რეკლამის ხარჯი	312	54
მოკლე-ვადიან და დაბალ ფასთან დაკავშირებული ხარჯი	144	-
მანქანების ტექნიკური მომსახურება	91	84
საკომისიო	-	1,869
ქირის ხარჯები	-	889
სულ	**5,643**	**6,919**

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიანს ჯორჯიასთან“ (Alians Georgia Ltd), რომელიც შუამავლის როლს ასრულებდა მიმწოდებელ “Johnson & Johnson”-თან მოლაპარაკებების დროს. მიზანი იყო Johnson & Johnson”-ის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტების ექსკლუზიური დისტრიბუციის მიღება; ამ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით გაწეული საკომისიო თანხა ჯამში შეადგენდა 1,869 ათასი ლარს.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	1,338	1,280
მოკლე-ვადიან და დაბალ ფასთან დაკავშირებული ხარჯი	183	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	92	23
დაზღვევის ხარჯი	42	24
ბანკის ხარჯი	38	26
მივლინებების ხარჯი	30	62
კომუნიკაცია	27	20
საკანცელარიო მასალები	17	14
პროფესიონალური სერვისები	1	7
(გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება)/სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალი, წმინდა	(124)	63
ქირის ხარჯები	-	75
სხვა	281	298
სულ	**1,925**	**1,891**

9. საკუთრება, არჭურვილობა და ტექნიკა

საკუთრების, არჭურვილობისა და ტექნიკის მოძრაობა 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები	ტრანსპორტირება	მარკეტინგის მოწყობილობა	სხვა	სულ
ხარჯი 2018 წლის 1-ლ იანვარს	**224**	**782**	**1**	**149**	**1,156**
დამატებები	267	563	22	31	883
განკარგვა	(2)	-	-	-	(2)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**489**	**1,345**	**23**	**180**	**2,037**
დამატებები	350	61	28	-	**439**
განკარგვა	-	-	(7)	-	**(7)**
ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**839**	**1,406**	**44**	**180**	**2,469**
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 1 იანვარს	**59**	**49**	**-**	**52**	**160**
დარიცხვა წლის მანძილზე	65	103	1	103	272
აღმოფხვრა განკარგვისას	(1)	-	-	-	(1)
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 31 დეკემბერს	**123**	**152**	**1**	**155**	**431**
დარიცხვა წლის მანძილზე	153	153	2	25	**333**
აღმოფხვრა განკარგვისას	-	-	(1)	-	**(1)**
დაგროვილი ამორტიზაცია 2019 წლის 31 დეკემბერს	**276**	**305**	**2**	**180**	**763**
წმინდა საბალანსო თანხები					
2018 წლის 31 დეკემბრის	**366**	**1,193**	**22**	**25**	**1,606**
2019 წლის 31 დეკემბერს	**563**	**1,101**	**42**	**-**	**1,706**

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთრება, აღჭურვილობა და ტექნიკა სუფთა საბალანსო ღირებულებით - 1,706 ათასი ლარი და 1,606 ათასი ლარი კომპანიის მიერ დაიტვირთა, როგორც სესხის უზრუნველყოფის საშუალება (შენიშვნა 14).

10. აქტივები გამოყენების უფლებითS AND საიჯარო ვალდებულებები

2019 წლის 1-ლი იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის აქტივების ნაშთი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	სულ
ხარჯი	
ნაშთი 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის	2,366
დამატებები	192
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**2,558**
ამორტიზაცია	
ნაშთი 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის	-
ამორტიზაცია for the წელი	489
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**489**
საბალანსო ღირებულება	**2,069**

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	**2019**
საიჯარო ვალდებულებები რომელიც აღიარებულია IAS 17-ზე	391
თავდაპირველი აღიარება IFRS 16 საფუძველზე	2,366
დამატებები IFRS 16 საფუძველზე	192
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	302
სავალუტო ზარალი	23
საიჯარო პროცენტის დაფარვა	(302)
იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	(698)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	**2,274**
საიჯარო ვალდებულებების მოკლე-ვადიანი წილი	591
საიჯარო ვალდებულებები გრძელ-ვადიანი წილი	1,683
სულსაიჯარო ვალდებულებები	**2,274**

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

2019 წლის 31 დეკემბერს იჯარის საშუალო შეწონილი ვადა აქტივებისთვის გამოყენების უფლებით არის 5 წელი, ხოლო დამქირავებლის საშუალო შეწონილი ნამატი სესხის პროცენტი გავრცელდა იჯარის ვალდებულებებზე და შეადგინა 10.9%.

მოგებასა და ზარალში აღიარებული თანხები	2019
ამორტიზაციის ხარჯი	489
საპროცენტო ხარჯი	302
სავალუტო ზარალი	23
ხარჯები მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ ღირებულების საგნებთან დაკავშირებით	327
სულ	**1,141**

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საიჯარო ვალდებულებები ვადამოსვლის ანალიზი	31 დეკემბერი 2019 თანხები ფინანსური იჯარის საფუძველზე	მომავალი ფინანსური გადასახადი
წელი 1	591	195
წელი 2	480	147
წელი 3	532	94
წელი 4	590	36
წელი 5	81	1
სულსაიჯარო ვალდებულებები	**2,274**	**473**

11. გაცემული სესხები

2019 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 2,920 ათასი ლარის სესხი დაკავშირებულ მხარეზე - შპს GDMC-ზე 5 წლის ვადით და 11% პროცენტით. ძირითადი თანხის გადახდა ხდება ვადის ბოლოს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი არ არის ვადაგადაცილებული და არ აღიარებულია ზარალის ანაზღაურება.

12. რეზერვები

2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს რეზერვები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა საქონელი	8,237	6,727
სატრანზიტო საქონელი	573	409
სხვა	-	57
სულ	**8,810**	**7,193**

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეზერვი საბალანსო ღირებულებით 8 810 ათასი და 7193 ათასი ლარი კომპანიის მიერ იქნა დატვირთული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილ იქნა შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დებიტორული დავალიანება	11,587	11,529
სხვა დებიტორული დავალიანება	11	36
Gross სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**11,598**	**11,565**
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(355)	(480)
სულ	**11,243**	**11,085**

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება საბალანსო ღირებულებით 11,243 ათასი და 11,085 ათასი ლარი კომპანიის მიერ იქნა დატვირთული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019 (ლარი'000)	ვადაგასული არ არის	- 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანებით	- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილება	- 61 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება at default	10,683	689	167	40	19	**11,598**
ხანგრძლიობა ECL	(214)	(69)	(33)	(20)	(19)	**(355)**
31 დეკემბერი 2018 (ლარი'000)	**ვადაგასული არ არის**	**- 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანებით**	**- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილება**	**- 61 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება**	**- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება**	**სულ**
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო დეფოლტი	9,781	1,235	436	79	34	**11,565**
ხანგრძლიობა ECL	(195)	(124)	(87)	(40)	(34)	**(480)**

კომპანია ყოველთვის ზომავს რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების თანხების ანაზღაურებისთვის ECL–ის ტოლი თანხის ოდენობით. დებიტორულ დავალიანებებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშება ხდება მოვალის წარსული დეფოლტის გათვალისწინებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, ეს მორგებულია სპეციფიკურ ფაქტორებზე, მრეწველობის ზოგად ეკონომიკურ პირობებზე, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშგებო თარიღისთვის როგორც მიმდინარე, ასევე პირობების პროგნოზირების მიმართულებით შეფასებაზე. კომპანიამ სცნო ზარალის 100 პროცენტის ანაზღაურება ყველა დებიტორული დავალიანების თარიღიდან 90 დღის განმავლობაში, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ მიუთითა, რომ ეს დებიტორული დავალიანება ჩვეულებრივ არ არის ანაზღაურებადი.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს, რომ მოვალე მძიმე ფინანსურ პირობებშია და მისი გამოსწორების პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოძრაობა ECL მანძილზე, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, ფასს 9-ში მოცემული გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა
ნაშთი 2018 წლის 1-ლი იანვრისთვის	**418**
გაუფასურების რეზერვი	63
ჩამოწერილი თანხები	(1)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**480**
Recovery of provision	(124)
ჩამოწერილი თანხები	(1)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**355**

14. სესხები

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები წარმოდგენილ იქნა შემდეგი სახით:

	CCY	საპროცენტო განაკვეთი	ვადამოსვლა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:					
სს თი ბი სი ბანკი	ლარი	9.00%	Dec-20	14,136	-
სს თი ბი სი ბანკი	ლარი	9.00%	Oct-19	-	6,706
სს თი ბი სი ბანკი	ლარი	9.45%	June-21	-	401
Non-უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:					
შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია	ლარი	საბაზრო კურსი	Dec-20	262	-
შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია	ლარი	საბაზრო კურსი	Apr-19	-	4,940
სულ სესხები და კრედიტები				**14,398**	**12,047**
სესხების და კრედიტების მოკლე-ვადიანი წილი				14,146	11,646
სესხების და კრედიტების გრძელ-ვადიანი წილი				252	401
				14,398	**12,047**

სესხები სს თი ბი სი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის ინვენტარის, ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის დატვირთვით და დებიტორული დავალიანებით. საბაზრო განაკვეთი გამოითვლება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ყოველთვიური საპროცენტო განაკვეთების საფუძველზე.
დასაფარი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი ერთ თვეში	13	-
გადასახდელი ერთიდან სამ თვეში	26	-
გადასახდელი სამიდან 12 თვეში	14,107	11,646
გადასახდელი 1-5 წელში	252	401
სულ კრედიტები და სესხები	**14,398**	**12,047**

სესხების მოძრაობა 2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	წელი 2019	წელი 2018
წმინდა დავალიანება პერიოდის დასაწყისში	**12,047**	**1,283**
დამატება ძირზე	51,900	53,499
დარიცხული პროცენტი	1,219	697
დაფარული ძირი თანხა	(49,620)	(42,938)
დაფარული პროცენტი	(1,148)	(494)
წმინდა დავალიანება პერიოდის ბოლოს	**14,398**	**12,047**

სესხები მოძრაობა დაკავშირებულია მოკლე-ვადიან ანაზღაურებებსა და თანხის დაფარვასთან საკრედიტო ხელშეკრულებების საფუძველზე, ბანკთან შეთანხმებით კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება რეზერვისთვის	3,785	2,427
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება სერვისისთვის	157	112
სხვა დასაფარი თანხები	218	307
სულ	**4,160**	**2,846**

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად:

(i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები,

(ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე), და

(iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები). მენეჯმენტი გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის საკითხზე იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს ხილვად მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, მაშინ ეს გაზომვა იქნება მესამე დონის გაზომვა. შეფასების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვით მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩათვლილია ამორტიზაციის ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებზე, რომლებიც მიღებულ უნდა იქნეს ფასდაკლებით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებით იგივეა, რაც სამართლიანი ღირებულება – დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

ვალდებულებების საამორტიზაციო ღირებულება. ინსტრუმენტების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის დისკონტირებაზე დაყრდნობით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც ისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში,

უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ფულისა და ნაღდი ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 3–ე დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მენეჯმენტი – კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესძლოს მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელება და, ამავდროულად, ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდა კაპიტალში სესხის და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ განხილვების შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანია გარკვეულ ნაბიჯებს დგამს მისი კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურის დაბალანსების მიზნით დივიდენდების გადახდის გზით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღების გზით ან არსებული სესხებისა და კრედიტების გამოსყიდვის გზით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საკუთარი და სასესხო კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები	14,398	12,047
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	(558)	(33)
წმინდა სესხები	**13,840**	**12,014**
კაპიტალი	6,676	5,624
სუფთა ვალის თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	**207.31%**	**213.62%**

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელ თანხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული და ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხი	2,920	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	558	33
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11,243	11,085
სულ ფინანსური აქტივები	**14,721**	**11,118**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	14,398	12,047
საიჯარო ვალდებულება	2,274	391
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	4,160	2,846
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**20,832**	**15,284**

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე ძირითადი რისკებია უცხოური ვალუტის, საპროცენტო ტარიფის, კრედიტის და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების დემონსტრირებას. როგორც ასეთი, კომპანიაზე ზეგავლენას ახდენს ქვეყნის შიგნით ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს გაუარესება.

უცხოური ვალუტის რისკი – ვალუტის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზემოქმედებას იწვევს იმ კურსის ცვლილება, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

კომპანიის უცხოური ვალუტის აღრიცხული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, როგორც 2019 წლის 31 დეკემბერს, ისე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)

(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	USD 1 =	EUR 1 =	USD 1 =	EUR 1 =
	2.8677 ლარი	3.2095 ლარი	2.6766 ლარი	3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	5	-	18	-
სულ ფინანსური აქტივები	**5**	**-**	**18**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	138	-	391	-
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	740	906	628	1,641
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**878**	**906**	**1,019**	**1,641**
სულ წმინდა პოზიცია	**(873)**	**(906)**	**(1,001)**	**(1,641)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ფუნქციონალური ვალუტების გამყარების/გაუფასურებისადმი 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 20% -ით. ანალიზი შეეხო ფულად ერთეულებს ანგარიშგების დღისთვის, რაც გამოსახული იყო ვალუტაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**აშშ დოლარის ზეგავლენა**		**ევროს ზეგავლენა**	
	ლარი/USD +	**ლარი/USD -**	**ლარი/EUR**	**ლარი/EUR -**
	20%	**20%**	**+ 20%**	**20%**
მოგება/წაგება დაბეგვრამდე	(175)	175	(181)	181
ზეგავლენა კაპიტალზე	(148)	148	(154)	154

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**USD აშშ დოლარის ზეგავლენა**		**ევროს ზეგავლენა**	
	ლარი/USD +	**ლარი/USD -**	**ლარი/EUR**	**ლარი/EUR -**
	20%	**20%**	**+ 20%**	**20%**
მოგება/წაგება დაბეგვრამდე	(200)	200	(328)	328
ზეგავლენა კაპიტალზე	(170)	170	(279)	279

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებისას უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიას თანხები ნასესხები აქვს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო კურსი არ არის სტაბილური.

<u>სენსიტიურობის ანალიზის ფარგლები</u>

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვებების ცვლილების ეფექტი, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს სენსიტიურობები არის არა-წრფივი, და უფრო დიდი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლარიზირებული ან ექსტრაპოლარიზირებული ამ შედეგებისგან.

სენსიტიურობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ დროს, როდესაც ადგილი აქვს რაიმე რეალური საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევებზე ზემოქმედების მართვას. იქიდან გამომდინარე, რომ ინვესტიციის ბაზრები გადაადგილდებიან სხვადასხვა დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებებში ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება ზეგავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები საბაზრო ღირებულებით ირიცხება ბალანსზე. ასეთ გარემოებებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა საზომი საფუძველი შეიძლება გახდეს კაპიტალში ცვალებადობის მიზეზი.

ზემოთ ჩამოთვლილი სენსიტიურობის ანალიზებში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის გადაადგილების გამოყენებას პოტენციური რისკის დასამტკიცებლად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ბაზრის შესაძლო ახლო დროში ცვლილებების შესახებ და რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ასევე, ეს შეიძლება იყოს დაშვება, რომლის მიხედვითაც ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს დასაფარი თანხა.

დებიტორული დავალიანების, გრძელვადიანი ინვესტიციის და ფულადი სახსრების თუ ფულადი ეკვივალენტების ჯამური ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე ზემოქმედების მაქსიმალურ რაოდენობას; მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორულ დავალიანებებზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს უკვე დაფიქსირებულს მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შესძლებს შეასრულოს ყველა ვალდებულება მათი ვადამოსვლის დროისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის ნაჩვენები კომპანიის დარჩენილი საკონტრაქტო ვადამოსვლა მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით – 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლისთვის. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ადრეული თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლია მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილებში მოცემულია როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის ნაკადები

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2019					
სესხები	132	236	15,063	92	**15,523**
საიჯარო ვალდებულებები	29	58	699	1,961	**2,747**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,363	343	454	-	**4,160**
	3,524	**637**	**16,216**	**2,053**	**22,430**

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018					
სესხები	-	-	12,047	-	**12,047**
საიჯარო ვალდებულებები	18	39	205	129	**391**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,575	158	113	-	**2,846**
	2,593	**197**	**12,365**	**129**	**15,284**

17. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიის საერთო საკუთრებაში და კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები და მენეჯმენტის საკვანძო წევრები.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ გარიგებები, რისი უფლებამოსილებაც არ გააჩნიათ არა-დაკავშირებულ მხარეებს, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას შესაბამის მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2019	
	საერთო კონტროლს დაქვემდ. საწარმოები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19	**19**
გაცემული სესხები	2,920	**2,920**
სესხები	262	**262**
შემოსავალი	570	**570**

	31 დეკემბერი 2018	
	საერთო კონტროლს დაქვემდ. საწარმოები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	413	**413**
სესხები	4,940	**4,940**
შემოსავალი	1,157	**1,157**

ხელმძღვანელობის საკვანძო პერსონალის (დირექტორთა საბჭო) კომპენსაციამ, რომელიც მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებლით არის წარმოდგენილი, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შესაბამისად შეადგინა 286 ათასი და 377 ათასი ლარი.

18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა მატერიალური ვალდებულებები 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

სასამართლო წარმოება. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ კონკრეტულად შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. ამასთან, რადგანაც ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები შეიძლება გაასაჩივროს საგადასახადო ორგანოებმა, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიაში თვლიან, რომ მას უკვე შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო დაფარვა და, შესაბამისად, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა ფასდაკლება. 2019 წელი საგადასახადო ორგანოების განსახილველად რჩება ღიად.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, გაცილებით განიცდის სხვადასხვა რისკების ზეგავლენას, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და დებულებები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, კვლავაც სწრაფად განიცდის ევოლუციას საგადასახადო და მარეგულირებელ ჩარჩოებში, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით წარმოჩინდება. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულადი პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

წინა წლის მანძილზე საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაკვალა, კიდევ უფრო მეტის მოლოდინი უნდა გვქონდეს, რადგანაც ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, კორონა ვირუსული ახალი დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელ მსოფლიოში, რასაც შედეგად მოჰყვა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში პანდემიის გამოცხადება. მრავალი ქვეყნის მიერ განხორციელებულ რეაგირების ზომებს COVID-19– ის გავრცელების მიმართ შედეგად მოჰყვა უამრავი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ოპერაციების მოშლა და ამან მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს სექტორის ფართო სპექტრზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), შეიძლება დავდგეთ ისეთი სახის გამოწვევების წინაშე, როგორიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის წყვეტა, პერსონალის კარანტინები, შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების ზრდის სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება დადგეს COVID-19 უფრო და უფრო მასშტაბური გამოწვევის წინაშე გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზეგავლენის შედეგად. COVID-19– ის ზეგავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და შემთხვევათა რიცხოვნობის ზრდაზე მსოფლიო და საქართველოს ეკონომიკის მასშტაბით.

გარანტია. 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტია - შესაბამისად, 13,784 ათასი ლარის და 13,652 ათასი ლარის ოდენობით; გარანტია აღებულ იქნა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესასყიდად.

19. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19- ის პანდემიამ უარყოფითი ზემოქმედება მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნის შიგნით მიმდინარე საქმიანობაზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია მომდევნო წლის ბოლოსთვის სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა მნიშვნელოვნად გაუფასურებულ ლარში დოლართან მიმართებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებულ ვითარებაში ნაწინასწარმეტყველევი მოვლენები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობაზე.

2020 ელის იანვარში კომპანიამ გასცა 2,000 ლარის სესხი თავისი დაკავშირებული მხარის - შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის მიმართ.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულ იქნა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოცემა სანქცირებულ იქნა 2020 წლის 1-ლ სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

საწარმოს ბიზნესის მიმოხილვა

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები

შპს GDCC ("კომპანია")არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რპომელიც საქართველოში დაარსდა 2016 წლის 25 აპრილს; კომპანიის მიზნებს წარმოადგენს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტის, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.
კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანიას მთელი საქართველოს მასშტაბით - სხვადასხვა რეგიონში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე დიდი ჰიპერმარკეტების მომარაგების მიზნით იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი; ჩვენი ბიზნესი საცალო მოვაჭრეებს აძლევს შესაძლებლობას მიიღონ სარგებელი მარკეტინგული პროგრამებიდან, მერჩანდაიზერული და პროდუქტის კატეგორიზაციის მართვის სერვისებიდან.
კომპანია ახალი დაარსებულია, მაგრამ პირველია ზრდადობის თვალსაზრისით და დიდი პრესპექტივები აქვს. 2019 წლისთის კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 40, 673 ათასი ლარი; მოგებამ შეადგინა 1,027 ათასი ლარი 2019 წელს; მთლიანი მოგების მარჟამ 2019 წელს შეადგინა 27%; თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ - 311 კაცი.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის სხვადასხვა პორტფელის განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მითითებული მარკეტინგული სტრატეგიის ალტერნატივების საშუალებით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებულ პროდუქტებზე გაყიდვების გაზრდა მოქმედ ბაზრებში ფასის ცვლილების, რეკლამირებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქციის გაყიდვა არსებულ ბაზრებზე ახალი პროდუქტის განვითარების ან არსებული პროდუქტის მოდიფიკაციის გზით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის რეალიზაცია ახალ ბაზრებზე ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნეს ლოკაციების გეოგრაფიული გაფართოებით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების რეალიზაცია ახალ ბაზრებზე შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.

- უზრუნველყოფა, რათა გათვალისწინებულ იქნეს კანონის ყველა მოთხოვნა COVID-19- სთან დაკავშირებით.

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელმძღვანელობის ანგარიში

---

3. სწარმოს მიერ წარმოებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევითი ან შემუშავებებთან დაკავშირებული საქმიანობით.

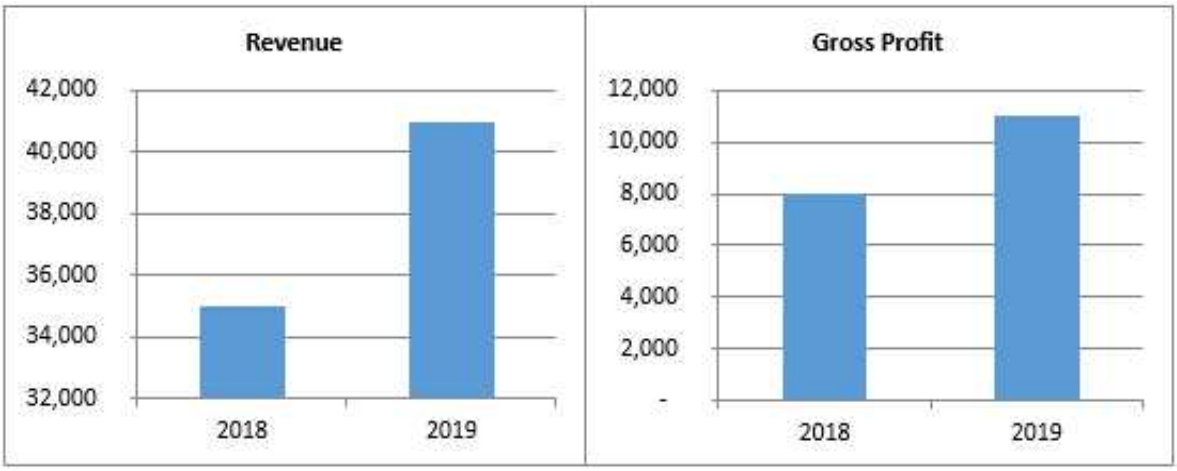
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ოპერაციები, აგრეთვე საქონლის შემადგენლობა ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში მსგავსია თბილისისა

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

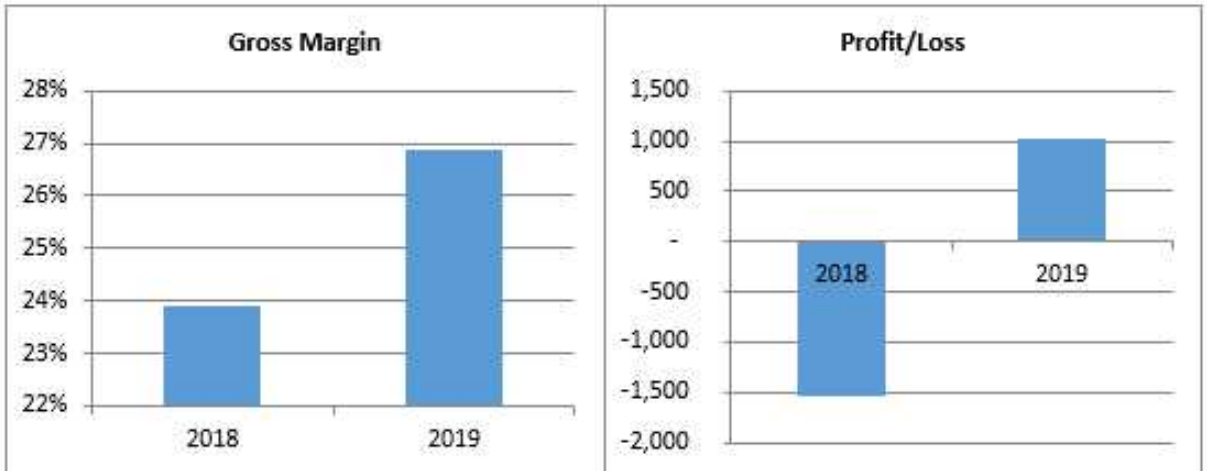
5. საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები

საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგია:



(შემოსავალი)

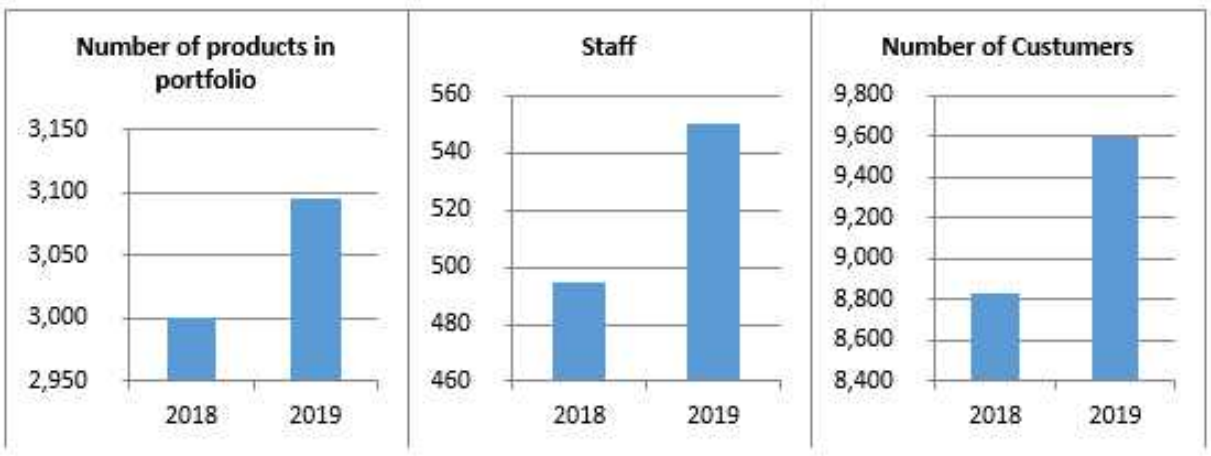
2019 წელს შემოსავლებისა და მთლიანი მოგების ზრდა, 2018 წელთან შედარებით, ობიექტურად გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიამ პორტფოლიოში დაამატა ახალი პროდუქტის ფართო სპექტრი. მიზნობრივი მარკეტინგი ეხმარება კომპანიას მიაღწიოს კონკრეტულ მომხმარებლებამდე სარეკლამო გზავნილებით და სარეკლამო შეთავაზებებით, რომლებიც შეესაბამება მათი ყიდვის წესებსა და მითითებებს. კომპანია მუდმივად გამოდის ახალი პროდუქტის შეთავაზებებით.



(ერთიანი მოგება; ერთიანი შემოსავალი)

2019 წელს კომპანიამ გაზარდა შესყიდვები მომწოდებლებისგან და მიიღო დამატებითი ფასდაკლება და გარკვეული ეკონომიკური უპირატესობები მომწოდებლებისგან პარტიებად შესყიდვისას.

ძირითადი არა-ფინანსური მაჩვენებლის ინფორმაცია შემდეგია:



(პორტფოლიოში პროდუქტების რაოდენობა; პერსონალი; კლიენტების რაოდენობა)

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის თაობაზე

2019 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი წილების შესყიდვები.

7. საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. მომხმარებლებთან საკრედიტო პირობები 28-დან 90 დღემდეა.
მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადა 0-დან 60 დღემდეა, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელი იმუშავებს წინასწარ გადახდების რეჟიმში.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხორციელდება, თუმცა გაყიდვები ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტებში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამ ფაქტის გამო, ფასის კორექტირებაც ერთგვარი გამოწვევაა.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიციაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მისი საბრუნავი კაპიტალის საკმარისი დონის შენარჩუნება. ჩვენი კომპანიისა და ზოგადად ინდუსტრიისთვის, მომხმარებელთა საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს ლიკვიდურობის პოზიციებზე. კომპანია ამჟამად არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვანმა მოძრაობამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას მიაჩნია, რომ მისი ლიკვიდურობის პოზიცია მომავალში ადეკვატური იქნება ოპერაციების შენარჩუნებისთვის, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლის მომავალ ნაკადზე, აგრეთვე მის მიერ დებიტორული დავალიანების ამოღების ან ბანკის კრედიტის უზრუნველყოფის შესაძლებლობაზე.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

ფინანსური ანგარიშგებები, მენეჯმენტის დასკვნა
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

ხელმძღვანელობის განაცხადი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური და ხელმღვანელობის ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცების ვალდებულების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს GDCC-ის („კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და, ასევე, მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ დროისთვის დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, თავსებადი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია იმისთვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის შესაძლებლობის შეფასება იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას გააგრძელოს საქმიანობა;
- ხელმძღვანელობის დასკვნაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში;
- ხელმძღვანელობის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და გონივრული სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების ასახვისა და განმარტებისთვის და რომელიც გონივრული სიზუსტით ამჟღავნებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ნებისმიერ დროს და საშუალებას აძლევს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისობა ფასს-თან;

01030026210

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

GDCC

შინაარსი

ხელმძღვანელობის განაცხადი 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცების ვალდებულების შესახებ
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლის ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა ფინანსური ანგარიშგებისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება
4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
5. შემოსავალი
6. გაყიდვების ღირებულება
7. ხარჯების განაწილება
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
9. საკუთრება, ქარხანა და აღჭურვილობა
10. ინვენტარი
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
12. სესხები
13. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება
14. ფინანსური ინსტრუმენტები
15. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები
16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
17. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობის ანგარიში

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები
2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები
3. საწარმოს კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ
5. საკვანძო ფინანსური და არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის შესახებ
7. საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

- საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც გონივრულად არის მათთვის ხელმისაწვდომი კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებულ იქნა ხელმღვანელობის მიერ 2020 წლის 2 სექტემბერს:

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

Deloitte

შპს Deloitte & Touche
King David ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქ. #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ.: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს GDCC-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა
ჩვენ შევამოწმეთ შპს GDCC-ის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე შემოსავლის შესახებ შესაბამის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას წლის ბოლოსთვის; დასკვნა, ასევე მოიცავს შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება ყველა მატერიალური ასპექტით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მის ფინანსური შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლის ბოლოსთვის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი
ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენი დასკვნის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილში - აუდიტის პასუხისმგებლობა. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის ("IESBA კოდექსი") ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს შესაბამისად, და ჩვენს მიერ შესრულებულ იქნა სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები IESBA კოდექსის საფუძველზე. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილია და წარმოადგენს ჩვენი დასკვნის საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შეიცავს ხელმძღვანელობის დასკვნას, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გახლავთ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამავდროულად განვიხილოთ, რამდენად შეესაბამება სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის მანძილზე მოპოვებულ ჩვენს ცოდნას, ან სხვაგვარად - რამდენად გამოიყურება იგი არსებითად არასწორად. თუ ჩვენი შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სახეზეა ამ სხვა ინფორმაციის მატერიალური უზუსტობა, ჩვენ მოგვეთხოვება ვაცნობოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ კუთხით, არ არსებობს ფაქტი, რომლის თაობაზეც გვევალება ინფორმირება.

Deloitte დასახელება მიემართება გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანია Deloitte Touche Tohmatsu Limited-ის ერთ ან მეტ კომპანიას, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით ("DTTL"), წევრ წევრი ფირმების ქსელს და მათთან დაკავშირებულ სუბიექტებს. DTTL და მისი თითოეული წევრი ფირმა წარმოადგენს იურიდიულად ცალკეულ და დამოუკიდებელ ერთეულს. DTTL (ასევე, წოდებული, როგორც "Deloitte Global") არ უწევს მომსახურებას კლიენტებს. გთხოვთ, ესტუმროთ www.deloitte.com/about, სადაც იხილავთ დეტალურ ინფორმაციას DTTL და მისი წევრი ფირმების შესახებ.
© 2020 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

Deloitte

ხელმძღვანელობის და ფინანსური ანგარიშგების კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, ფასს-ის შესაბამისად; ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უნარი და დაადგინოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელება, საჭიროების მიხედვით გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც ეხება უწყვეტ საქმიანობას და გამოიყენოს უწყვეტი მოქმედების პრინციპი საბუღალტრო აღრიცხვაში, თუკი თავად ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის და ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ გააჩნია აღნიშნულის განხორციელების გარდა რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაში ჩართული პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე და ზედამხედველობას უწევენ მას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება, როგორც ერთი მთლიანი, თავისუფალი რაიმე არსებითი უზუსტობისგან თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით; ასევე, ჩვენი მიზანია გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დაშვება წარმოადგენს დაშვების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს მატერიალურ უზუსტობას, როდესაც ის არსებობს. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და განიხილება არსებით უზუსტობად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთობლივად შეიძლება გონივრულად მოახდინონ გავლენა მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის ნაწილის სახით - ISA–ის შესაბამისად - ჩვენ მივმართავთ პროფესიონალურ განსჯას და პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის მანძილზე; ასევე, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური უზუსტობების რისკს - იქნება იგი წარმოშობილი თაღლითობისა თუ შეცდომის მიზეზით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ, და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომელიც ჩვენი დასკვნისთვის წარმოადგენს საკმარის და შესაფერისი საფუძველს. თაღლითობის შედეგად მატერიალური უზუსტობის

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

გამოუვლინებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად გამომდინარე უზუსტობისა, რადგანაც თაღლითობაში შეიძლება შევიდეს შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ უმოქმედობა, არასწორი ინტერპრეტაცია ან კონტროლის გაუქმება.

- აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის გააზრება, რათა შემუშავებულ იქნეს მოცემული გარემოსთვის შესაბამისი აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობის და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული საღრიცხვო შეფასებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების მიზანშეწონილობის შეფასება.
- ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნა და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, დადგენა, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის მიერ თავისი საქმიანობის სამომავლოდ გაგრძელების შესაძლებლობის კუთხით. თუ მივდივართ იმ აზრამდე, რომ სახეზეა არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ გამჟღავნებაზე, ან დავადგინოთ, არის თუ არა ასეთი გამჟღავნება არასაკმარისი საიმისოდ, რომ ჩვენს დასკვნაში შესწორებები შევიდეს. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. ამასთან, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება განაპირობოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნების ჩათვლით; ასევე, დადგენა, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფუძემდებლური ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს სამართლიანი წარმოდგენა.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს პირებთან, რომლებიც სარგებლობენ ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აუდიტის დაგეგმილ ფარგლებსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან მიგნებებთან მიმართებაში, მათ შორის, შიდა კონტროლის იმ მნიშვნელოვან ხარვეზებთან მიმართებაში, რომელიც ჩვენს იერ იქნა იდენტიფიცირებული აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მენეჯმენტის დასკვნის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე, იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის აუცილებლად მენეჯმენტის დასკვნის მოსამზადებლად, რომელიც თავისუფალი იქნება თაღლითობის ან შეცდომის მიზეზით გამოწვეული რაიმე არსებითი ცდომილებისგან.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

ჩვენ პროცედურები ვაწარმოეთ იმ საკითხთან დაკავშირებითაც, მომზადებულია თუ არა მენეჯმენტის დასკვნა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა იგი ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება ამავე კანონით.

ჩვენ შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები ჩვენი გადაწყვეტილების საფუძველზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), ვაწარმოეთ გამოკითხვები, დოკუმენტაციის ანალიზი და განხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და გადმოცემული ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მოთხოვნებთან, აგრეთვე მოვახდინეთ გადაანგარიშებები, რაოდენობრივი მაჩვენებლების და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნა მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი მენეჯმენტის დასკვნაში მოცემული ინფორმაცია თანმიმდევრულია და მატერიალური თვალსაზრისით შესაბამისობაში მოდის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სტიუარტ ლეიტონი (Stuart Leighton)

შპს Deloitte and Touche-**ის სახელით**

2020 წლის 2 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	40,673	35,246
გაყიდვების ღირებულება	6	(29,736)	(26,808)
საერთო მოგება		**10,937**	**8,438**
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(5,643)	(6,919)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,925)	(1,891)
ფინანსური ხარჯი	10, 14	(1,521)	(795)
ფინანსური შემოსავალი		7	-
ზარალი კურსის სხვაობის გამო, სუფთა		(395)	(66)
სხვა ხარჯი		(415)	(320)
სხვა შემოსავალი		16	76
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		**1,061**	**(1,477)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		(34)	(65)
მოგება/ზარალი წლის მანძილზე		**1,027**	**(1,542)**
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	
სულ მთლიანი მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		**1,027**	**(1,542)**

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ერთეულში, ლარში, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,706	1,606
აქტივები გამოყენების უფლებით	10	2,069	-
არამატერიალური აქტივები		41	51
გაცემული სესხები	11	2,920	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,736	1,657
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	8,810	7,193
საავჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	11,243	11,085
ანაზღაურებული და წინასწარ გადახდილი გადასახადი		136	45
წინმსწრები დაფარვა მომწოდებლების მიმართ		25	895
ფული და ფულადი ეკვივალენტები		558	33
სულ მიმდინარე აქტივები		20,772	19,251
სულ აქტივები		27,508	20,908
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,612	7,587
დაგროვილი ზარალი		(936)	(1,963)
სულ კაპიტალი		6,676	5,624
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	10	1,683	129
სესხები	14	252	401
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,935	530
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	14	14,146	11,646
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	10	591	262
საავჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	15	4,160	2,846
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,897	14,754
სულ ვალდებულებები		20,832	15,284
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,508	20,908

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

შპს GDCC

ცვლილებები კაპიტალში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ერთეულში, ლარში, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1-ლ იანვარს	7,587	(421)	7,166
მთლიანი ზარალი წლის მანძილზე	-	(1,542)	(1,542)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	7,587	(1,963)	5,624
შენატანი კაპიტალში	25	-	25
მთლიანი შემოსავალი წლის მანძილზე	-	1,027	1,027
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	7,612	(936)	6,676

ხელმღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(მოცემულია ქართულ ლარში, ათასობით ერთეულში, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება (ზარალი) წლის მანძილზე	1,027	(1,542)
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	34	65
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	832	277
დებიტორული დავალიანების საფუძველზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის / (გაუფასურების ზარალის) ანაზღაურება, წმინდა	(124)	62
დანაკარგი რეზერვების ჩამოწერის შედეგად	262	217
დანაკარგი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მკღებული ზარალი	6	-
არარეალიზებული სავალუტო მოგება, წმინდა	395	66
ფინანსური შემოსავალი	(7)	-
ფინანსური ხარჯი	1,521	795
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება / (გადინება)	**3,946**	**(60)**
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(34)	(5,541)
შემცირება/გაზრდა წინმსწრებ დაფარვაში მიმწოდებლების მიმართ	870	(857)
რეზერვების ზრდა	(1,879)	(4,292)
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადების ზრდა	(91)	(114)
ზრდა სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებაში	1,025	2,104
ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიშვა / (გამოიყენება) ოპერაციებში	**3,837**	**(8,760)**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(34)	(68)
მიღებული პროცენტი	7	-
დაფარული პროცენტი	(1,450)	(591)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი / გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**2,360**	**(9,419)**
ფულადი სახსრები ინვესტიციური საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისა და არამატერიალური აქტივების	(439)	(908)
გაცემული სესხები	(2,920)	-
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში	**(3,359)**	**(908)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აქციონერების შენატანი	25	-
მოგება სესხებიდან	51,900	53,499
სესხების დაფარვა	(49,620)	(42,938)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(698)	(227)
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც მიიღება ფინანსური საქმიანობიდან	**1,607**	**10,334**
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულად ეკვივალენტებში	608	7
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულად ეკვივალენტებზე	(83)	(59)
ფული და ფულადი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის	**33**	**85**
ფული და ფულადი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	**558**	**33**

ხელმოწერილობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

ანა საათაშვილი
ფინანსური მენეჯერი
თბილისი, საქართველო
2 სექტემბერი, 2020

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 9-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს GDCC ("კომპანია") საქართველოში დაარსდა 2016 წლის 25 აპრილს; კომპანიის მიზნებს წარმოადგენს კოსმეტიკური, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იგი შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანიას მთელი საქართველოს მასშტაბით -სხვადასხვა რეგიონში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე დიდი ჰიპერმარკეტების მომარაგების მიზნით იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი;

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% წილის მფლობელი იყო "KUGO" Investments Limited "(საიდენტიფიკაციო კოდი #HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას (Iphigenia) ქუჩა 48ა CY2007).

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 550-ს და 495-ს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ძირითადი - სათაო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზ. #31 ბ.

2. ახალი და გადასინჯული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ არ გამოიყენა მანამდე მიღებული სხვა სტანდარტები, ცვლილებები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. გამოყენებული სხვა ახალი და გადასინჯული ფასს-ები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ, ქვემოთ მოცემულია:



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ დაამტკიცა IFRS 16 იჯარა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16 წარმოადგენს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და როგორც მეიჯარის, ისე მეიჯარისთვის საანგარიშვო წესრიგს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 16 ექნება უპირატესი ძალა იჯარის არსებულ სახელმძღვანელო რეგულაციებთან შედარებით, ბასს 17 იჯარის და შესაბამისი ინტერპრეტაციების ჩათვლით.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებსა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, თუ იდენტიფიცირებული აქტივი კონტროლდება თუ არა მომხმარებლის მიერ. განსხვავებები საოპერაციო იჯარას (დაუბალანსებელი) და ფინანსურ იჯარას (ბალანსზე) შორის ამოღებულია მეიჯარის აღრიცხვიდან და მას სცვლის მოდელი, სადაც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისათვის დამქირავებლის მიერ (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მოკლე-ვადიანი იჯარისა და დაბალი ფასის აქტივების იჯარისა.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება პირველადი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ფასდება პირველადი ღირებულებით (გარკვეული გამონაკლისის გათვალისწინებით), რასაც აკლდება ამორტიზაციისა და ცვეთის დაგროვილი ხარჯი, რომელიც ექვემდებარება კორექტირებას ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის იმ გადახდების არსებული ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი იმ დღისთვის. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელების მიხედვით, აგრეთვე იჯარის ცვლილებების ზეგავლენის მიხედვით. გარდა ამისა, ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაზე ასევე მოხდება ზეგავლენა, რადგანაც ბასს 17-ის მიხედვით ოპერაციული იჯარის გადახდები წარმოდგენილია ოპერაციული ფულადი ნაკადების სახით; ფასს 16-ის მოდელის მიხედვით, იჯარის გადასახადი გაიყოფა ძირითად და საპროცენტო ნაწილებად, რომელიც შესაბამისად წარმოდგენილ იქნება, როგორც დაფინანსებისა და ოპერაციული ფულადი სახსრების ნაკადი.

დამქირავებლის ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ძირითადად ასრულებს გამქირავებლის ბასს 17-ით გათვალისწინებულ საანგარიშვო მოთხოვნებს და კვლავაც მოითხოვს გამქირავებლისგან იჯარის კლასიფიკაციას ან ოპერაციული იჯარის, ისე ფინანსური იჯარის სახით.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

მანამდე კომპანიამ აღიარა საოპერაციო იჯარის ხარჯები იჯარის მანძილზე და აღიარა აქტივები და ვალდებულებები მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ადგილი ჰქონდა დროის სხვაობას იჯარის ფაქტობრივ გადასახდელებს და აღიარებულ ხარჯებს შორის. აქტივების სარგებლობის უფლება და საიჯარო ვალდებულება 2,558 ლარის ოდენობით აღიარებულ იქნა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთი შეადგენს 10.9%. შეწონილი საშუალო იჯარის ვადაა 5 წელი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც გამოყენებულია ბასს 17-ის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იგი დისკონტირებულია დამატებითი სესხის პროცენტით პირველადი გამოყენების დღისთვის და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საიჯარო ვალდებულებებით, პირველადი გამოყენების დღეს.

საიჯარო ვალდებულებები, რომელიც აღიარებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით IAS 17 საფუძველზე	**391**
• **დამატებები ფასს 16 გამო**	2,366
საიჯარო ვალდებულებები, რომელიც აღიარებულია 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის	**2,757**

შესწორებები ფასს 9-ში „წინმსწრები დაფარვის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ფასს 9-ში შეტანილი შესწორებები. ფასს 9–ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, შეესაბამება თუ არა წინმსწრები გადახდის ფუნქცია „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) პირობას, მხარეს, რომელიც იყენებს ამ ვარიანტს, შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს გონივრული ანაზღაურება წინმსწრები დაფარვისთვის, განურჩევლად წინმსწრები დაფარვის მიზეზისა. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

შესწორებები ბასს 28–ში გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორებსა და ერთობლივ საწარმოებში

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ბასს 28-ში შეტანილი შესწორებები. შესწორება განმარტავს, რომ ფასს 9, მათ შორის, მისი გაუფასურების მოთხოვნები, ვრცელდება სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოთა მიმართ, რომელზეც არ გამოიყენება წილობრივი მონაწილეობის მეთოდი. აღნიშნული მოიცავს გრძელვადიან ინტერესებს, რომლებიც, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ორგანიზაციის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. კომპანია იყენებს ფასს 9-ს ასეთი გრძელვადიანი ინტერესების მიმართ მანამ, სანამ იგი გამოიყენებს ბასს 28-ს. ფასს 9-ის გამოყენებისას კომპანია არ ითვალისწინებს ბასს 28-ს მიერ მოთხოვნილ გრძელვადიანი პროცენტების საბალანსო ღირებულებაში შესწორებას. აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობებთან დაკავშირებით

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IFRIC 23. IFRIC 23 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს საბუღალტრო აღრიცხვის პოზიცია, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო შემოსულობების შესახებ. ინტერპრეტაცია კომპანიისგან მოითხოვს შემდეგს:

- დაადგინოს, გაურკვევლობა საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებით შეფასებულია ცალკე თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, არის თუ არა სავარაუდო, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო შემოსულობებს, რომელიც გამოყენებულია ან იგეგმება გამოყენება უწყების მიერ საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას: თუ მიიღებს, კომპანიამ უნდა განსაზღვროს თავისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობა თანმიმდევრულად გამოყენებულ ან გამოსაყენებელ საგადასახადო შემოსულობებთან ერთად საშემოსავლო გადასახადის შევსებისას.
- უარის შემთხვევაში, კომპანია უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის ეფექტს მისი სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიციის განსაზღვრისას თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება ბასს 19-ში - დასაქმებულთა შეღავათები

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო IAS 19-ში შეტანილი შესწორებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ მომსახურების წარსული ღირებულება (ან ანგარიშსწორების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი) გამოითვლება განსაზღვრული სარგებელის ვალდებულების (აქტივის) შეფასებით, რა დროსაც იყენებს განახლებულ დაშვებებს და შეთავაზებული შეღავათების შედარებას და აქტივების გეგმას შესწორებების შეტანამდე ან მის შემდეგ) მაგრამ უგულებელყოფს აქტივის ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტს (ეს შეიძლება წარმოიშვას, როდესაც განსაზღვრული სარგებელის გეგმა პოზიტიური სალდოს პოზიციაშია). ბასს 19 – ში ნათელია, რომ აქტივების ჭერის/ზედა ზღვრის ეფექტის ცვლილება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს გეგმის ცვლილებებმა (ან შემცირებამ ან ანგარიშსწორებამ), განისაზღვრება მეორე ეტაპზე და, ჩვეულებრივ, აღიარებულ იქნება სხვა სრულ შემოსავალში.

ასევე შეიცვალა პუნქტები, რომლებიც ეხმიანება არსებული მომსახურების ღირებულების შეფასებას და წმინდა პროცენტულ განაკვეთს ვალდებულების (აქტივის) მიმართ დადგენილი გადახდით. მინდა პროცენტს. ამჯერად სუბიექტს მოეთხოვება გამოიყენოს ამ ხელახალი შეფასებიდან გამომდინარე განახლებული ვარაუდები, რათა დადგინდეს მიმდინარე მომსახურების ღირებულება და წმინდა პროცენტი გეგმის ცვლილების შემდეგ საანგარიშო ვადის დარჩენილი პერიოდისთვის. წმინდა პროცენტის შემთხვევაში, ცვლილებების შედეგად ცხადი ხდება, რომ გეგმის შესწორების შემდგომ პერიოდში წმინდა პროცენტი გამოითვლება სარგებელის (აქტივის) გამრავლებით, როგორც ეს ხორციელდება ბასს 19,99-ის საფუძველზე, რა დროსაც გამოიყენება ხელახალი შეფასებისას მოქმედი დისკონტირების ტარიფი (შენატანების და შეღავათების/ხელფასის გადახდის საშეღავათო ვალდებულებებზე (აქტივებზე) ზეგავლენის გათვალისწინებით). აღნიშნულის მიღებამ არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ს სტანდარტებში, 2015–2017 წლის ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად მიიღო შესწორებები, რომლებიც შეტანილ იქნა ფასს-ის სტანდარტების 2015-2017 წლის ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხი სტანდარტის მიმართ.

ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადები

ცვლილებები განმარტავს, რომ ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის შედეგები მოგებაში ან ზარალში, სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ სად აღიარა ორგანიზაციამ გარიგებები, რომლებმაც წარმოქმნეს გასანაწილებელი მოგება. ეს ის შემთხვევაა, რომელიც, მიუხედავად, გადასახადის სხვადასხვა განაკვეთებისა, ვრცელდება განაწილებულ და გასანაწილებელ მოგებაზე.

ბასს 23 სესხის ხარჯები

ცვლილებები განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული სესხი გადასახდელი რჩება მას შემდეგ, რაც შესაბამისი აქტივი მზად არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ეს სესხი ხდება იმ ფონდების ნაწილი, რომელსაც ორგანიზაცია ზოგადად სესხულობს ჩვეულებრივი სესხების კაპიტალიზაციის განაკვეთის გაანგარიშებისას.

ფასს 3 ბიზნეს კომბინაციები

ფასს 3–ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც სუბიექტი იძენს ერთობლივი ოპერაციის წარმოებაზე კონტროლს, იგი იყენებს ეტაპობრივად მიღწეული ბიზნესის კომბინაციისთვის დადგენილ მოთხოვნებს, მათ შორის, ადრე მის მფლობელობაში არსებული პროცენტის (PHI) სამართლიანი ღირებულებით ხელახალი შეფასების მიმართ დადგენილ მოთხოვნებს ერთობლივი ოპერაციის დროს. PHI ხელახალი შეფასება მოიცავს ნებისმიერ არა-არაღიარებული აქტივს, ვალდებულებებს და გუდვილს, რომლებიც დაკავშირებულია ერთობლივ ოპერაციასთან.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფასს 11 შეთანხმებები ერთობლივი საქმიანობის შესახებ

ფასს 11-ში შეტანილი ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც მხარე, რომელიც მონაწილეობს, მაგრამ არ ახორციელებს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივ ოპერაციაზე, იძენს ერთობლივ კონტროლს ამგვარი ერთობლივ ოპერაციაზე, სუბიექტი არ ახდენს ერთობლივი ოპერაციის ხელახლა შეფასებას.

ცვლილებებმა არ მოახდინა არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანია არ იყენებდა ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და გადასინჯულ სტანდარტებს, რომლებიც გაიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ იყო ძალაში შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.
- შესწორებები ფასს 3-ში - ბიზნესის განმარტება
- შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8 - მასალის განმარტება
- კონცეპტუალური ჩარჩო - ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოებთან დაკავშირებული მითითების ცვლილებები

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ახალი სტანდარტი ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და გამჟღავნების პრინციპებს და იგი ატარებს უპირატეს ძალას ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან შედარებით.

სტანდარტი ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც შეცვლილია სადაზღვევო ხელშეკრულებებში უშუალო მონაწილეობის მახასიათებლებით და აღწერილია, როგორც ცვლადი საფასურის მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ გარკვეული კრიტერიუმები აკმაყოფილებს Premium Allocation მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების შეფასებას.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ზოგადი მოდელი გამოიყენებს მიმდინარე დაშვებებს რათა შეაფასოს სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა, დრო და მასთან არსებული გაურკვევლობა და იგი ასევე მკაფიოდ შეაფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას, გაითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და ზეგავლენას პოლისის მფლობელთა ოფციონსა და გარანტიებზე. სტანდარტის დანერგვა, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან ცვლილებებს შეიტანს სუბიექტის პროცესებსა და სისტემებში და მოითხოვს ბევრად უფრო მეტ კოორდინაციას ბიზნესის მრავალი ფუნქციას შორის, ფინანსების, აქტუარიისა და IT-ის ჩათვლით.

სტანდარტი ეფექტურია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, დაშვებულია ადრეული გამოყენება. იგი გამოიყენება რეტროსპექტურად, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც აღნიშნული არ არის პრაქტიკული; ასეთ დროს გამოყენებულ იქნება შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა.

გარდამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი იმ შემთხვევაში, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს სტანდარტს და გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)

ფასს 10–ში და ბასს 28–ში შეტანილი შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივი საწარმოს შორის მიმდინარეობს აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია. კერძოდ, შესწორებებით დგინდება, რომ შვილობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს პარტნიორთან ან ერთობლივი საწარმოსთან ტრანზაქციაში, რომელიც გათვლას აკეთებს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებაზე, აღიარებულ იქნება მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოს არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს რაიმე ყოფილი შვილობილი კომპანიის მიერ (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და გათვლას აკეთებს წილობრივი მონაწილეობის გამოყენებაზე) დაკავებული ინვესტიციების გადაანგარიშებიდან სამართლიან ფასამდე, აღიარებული იქნება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ არის განსაზღვრული IASB-ის მიერ; ამასთან, დასაშვებია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 3-ში, ბიზნესის განმარტება

შესწორებები განმარტავს, რომ მაშინ, როდესაც ბიზნესს, როგორც წესი, აქვს თავისი შედეგები, არ არის საჭირო ეს შედეგები საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ჯგუფისთვის, რათა მოხდეს მისი დაკვალიფიცირება ბიზნესის სახით. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, საჭიროა რომ როგორც მინიმუმ, აქტივები და საქმიანობები შეიცავდეს შეტანილ წვლილს და არსებით პროცესს, რაც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

გათვალისწინებულია დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებები, რომელიც განსაზღვრავს არის თუ არა შეძენილი არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს კონცენტრაციის დამატებით ტესტს, რომელიც იძლევა გამარტივებულ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობა და აქტივები ბიზნესი. კონცენტრაციის დამატებითი ტესტის თანახმად, აქტივობებისა და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები პერსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის პირველი იანვარი ან თარიღი, რომელიც დაიწყება პირველი წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან ან შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში. მასალის განმარტება

შესწორებები მიზნად ისახავს მოგვცეს მასალის განმარტება ბასს 1-ში და უფრო ადვილად გასაგები გახადოს იგი; შესწორება მიზნად ისახავს შეცვალოს ფასეულობის ფუძემდებლური კონცეფცია ფასს სტანდარტებში. ახალი განსაზღვრების ნაწილის სახით შემოღებულ იქნა არამატერიალურ ინფორმაციაში მატერიალური ინფორმაციის „გახსნის“ კონცეფცია.

მატერიალური ზეგავლენის მომხმარებელთა ზღვარი შეიცვალა და ნაცვლად ფორმულირებისა "შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ გახდა „შესაძლოა, გონივრულად მოსალოდნელი გახდეს ზეგავლენის მოხდენა“.

ბასს 8 – ში მოცემული მასალის განმარტება შეიცვალა მითითებით ბასს 1 – ში მოცემული მასალის განმარტებასთან დაკავშირებული მითითებით. გარდა ამისა, IAS 8 ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეფციურ ჩარჩოში, რომელიც შეიცავს მასალების განმარტებას ან მოიხსენიებს ტერმინს „მასალად“, რათა უზრუნველყოს თანამიმდევრულობა.

შესწორებები პერსპექტიულად გამოიყენება ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ - რომელი თარიღიც უფრო მალე დადგება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოებში მითითების ცვლილებები

შესწორებულ კონცეპტუალური ჩარჩოსთან ერთად, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებისთანავე, IASB-მ ასევე გამოსცა შესწორებები ფასს-ს სტანდარტების კონცეფციურ ჩარჩოებში. დოკუმენტი შეიცავს შესწორებების შემდეგ სტანდარტებში: IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, და SIC-32.

ამასთან, ყველა შესწორება არ ახდენს ამ გამოყენების განახლებას ჩარჩოს მითითებებსა და ციტირებებთან მიმართებაში, ისინი მიემართებიან გადასინჯულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი მათგანი განახლებულია მხოლოდ იმისთვის, რომ მიუთითონ, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მოიხსენიებენ ისინი (IASB ჩარჩო, რომელიც 2002 წელს მიიღო IASB-მ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, ან 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან მიუთითოს, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა განახლებული კონცეპტუალური ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შესწორებები, რომლებიც რეალურად განახლებულია, ძალაში შედის იმ პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარის ან მას შემდეგ; დაშვებულია ადრეული გამოყენება. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს, რომ სტანდარტის გამოყენებას მომავალში გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განაცხადი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გაცემული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („IFRIC“) მიერ გაცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია IASB-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს") და, ასევე, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ იყო დადგენილი.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურებისთვის გათვალისწინებული თანხის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც იღებენ აქტივის გაყიდვისთვის, ან რომელსაც იხდიან ვალდებულების გადაცემისათვის ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარულ გარიგებაში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ შესამჩნევი ან შეფასებული შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუკი ბაზრის მონაწილეებიც გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასის შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და გამჟღავნების მიზნების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული საგადახდო ტრანზაქციებისა, რომლებიც ფასს 2-ს ფარგლებშია ხორციელდება, ასევე, იჯარის ლიზინგული ოპერაციებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებში სრულდება, და შეფასებისა, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, მაგალითად, გაყიდვის წმინდა ღირებულება IAS 2-ში ან ღირებულება, მიღებული ბასს 36-ის გამოყენების შედეგად.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ლ, მე-2 ან მე-3 დონეებად, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევია შემოსავლები სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას და რამდენად მნიშვნელოვანია იგი მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების მიზნით, რაც აღწერილია შემდეგნაირად:

- პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები, რომელზეც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა შეფასების დღეს;
- მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ ან არაპირდაპირი გზით;
- მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები).

საქმიანობის უწყვეტობა - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას, რაც გულისხმობს, რომ უახლოეს მომავალში კომპანია შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და თავისი ვალდებულებების შესრულებას ბიზნესის ჩვეულ რეჟიმში.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომლითაც ორგანიზაცია მოქმედებს (”ფუნქციური ვალუტა”). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დღევანდელი ვალუტაა ლარი. ყველა მაჩვენებელი მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ურთიერთ-ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხა მითითებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსრულებადი უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა, ან აქტივების რეალიზაციის საფუძველზე და განხორციელდეს ვალდებულებების ერთდროული დაფარვა. მოგება და ხარჯი არ არის ჩათვლილი მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ ეს არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და კონკრეტულად არ იქნება მითითებული კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკაში.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები ქვემოთ მოცემულია.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები დარიცხვის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლის აღიარება ხდება ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის მუდმივი მონაწილეობის იმ ხარისხს, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებას, ასევე, იგი არც ეფექტურ კონტროლს აწარმოებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოდ, რომ ტრანზაქციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ორგანიზაციას; და;
- გაწეული ან განსახორციელებელი ტრანზაქციისთვის გაწეული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

კომპანია ცნობს შესრულების ვალდებულებას ალკოჰოლური პროდუქციის გაყიდვაზე მოცემულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების კუთხით მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლის ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი ფასდებით.

იჯარა - ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

კომპანია შეაფასებს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შესახებ ან ითვალისწინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია ცნობს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივს და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის გამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვე ან ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად, ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ამ იჯარისთვის კომპანია იჯარით გადასახადს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს პირდაპირი ხაზის საფუძველზე და სცნობს მისი გადახდის ვალდებულებას იჯარის ვადის გასვლამდე, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითი არ იქნება იმ საიჯარო დროიდან, რომელშიც იჯარით აღებული აქტივებიდან სარგებელს იღებენ.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საიჯარო სესხი თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი ფასდაკლება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს.

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია, როგორც ცალკე ხაზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღრიცხვის ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები.

კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამისი სარგებლობის უფლების აქტივზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, გადასინჯული ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით.
- საიჯარო გადასახადი იცვლება ინდექსის ან კურსის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება შესწორებული იჯარის ანგარიშსწორების ფასდაკლებით, უცვლელი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება გადასინჯული ფასდაკლება).
- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, გადასინჯული საიჯარო გადასახადების ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

სარგებლობის უფლების აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ისინი ფასდება იმ ფასის მიხედვით, რომელიც ნაკლებია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის ანაზღაურებაზე.

როდესაც კომპანიას იჯარით გაცემული საიჯარო აქტივის დემონტაჟის და გატანის ხარჯები ადგება, ან როდესაც აღადგენს იმ ადგილს, რომელზეც მდებარეობდა ან უწევს ძირითადი აქტივის აღდგენა იჯარით გათვალისწინებული ვადებისა პირობების შესაბამისად, აღნიშნული აღიარდება და ფასდება „ბასს 37“-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ არის დაწესებული ინვენტარიზაციისთვის.

სარგებლობის უფლების აქტივები ამორტიზდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და მოკლე ვადის განმავლობაში. თუ იჯარა გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის ღირებულება მიუთითებს, რომ კომპანია აქვს ყიდვის ვარიანტის მოლოდინი, დაკავშირებული სარგებლობის უფლების აქტივი ამორტიზდება ძირითადი აქტივის სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

გამოყენების უფლების აქტივები წარმოდგენილია ქონებისა და აღჭურვილობის ხაზში - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია იყენებს ბასს 36, რათა დაადგინოს არის თუ არა სარგებლობის უფლების აქტივი გაუფასურებული, და ითვალისწინებს გაურკვეველი ზარალის ანაზღაურებას, როგორც ეს აღწერილია "ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის" პოლიტიკაში.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არა-საიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და დაკავშირებულ არა-საიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთჯერად ზომას. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიდგომა.

კომპანია 31 დეკემბრით დაბოლოებული 2019 წლის და 2018 წლის განმავლობაში არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

იჯარები - 2019 წლის 1 იანვრამდე

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო პირობებით ხდება მოიჯარისთვის ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის გადაცემა; ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული გაქირავების შემოსავალი აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მოლაპარაკებისა და საოპერაციო იჯარის ორგანიზებისას წარმოშობილი საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება იჯარას აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარებულია, როგორც ხარჯი პირდაპირი ხაზის საფუძველზე - საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური საფუძველი უფრო მიზანშეწონილია იმ დროში, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივიდან მოდის ეკონომიკური სარგებელი. საოპერაციო იჯარის პირობებში მიღებული პირობითი ქირა აღიარებულია, როგორც ხარჯი ამ პერიოდში.

საიჯარო შეღავათის მიღებისას საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად, ასეთი შეღავათები აღიარებულია ვალდებულებად. წახალისების საერთო სარგებელი აღიარებულია, როგორც ქირავნობის ხარჯის შემცირება პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითია დროის იმ ვადებში, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

უცხოური ვალუტა. ტრანზაქციები ვალუტაში, გარდა საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტისა (უცხოური ვალუტის), აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც უპირატესი და მეტია ამ ტრანზაქციის დღეს. ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები გარდაიქმნება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ტარიფის მიხედვით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაცვლითი კურსის სხვაობით, შეიცავს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებას და სხვა სრულ შემოსავალს მოცემული პერიოდისთვის.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2019	31/12/2018
ლარი/აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/ევრო	3.2095	3.0701

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია საანგარიშო პერიოდის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან ტარიფს გაუნაწილებელ მოგებაზე და კორპორატიული გადასახადის 15% ტარიფს განაწილებულ მოგებაზე წინა მოდელთან შედარებით, როდესაც გადასახადის 15%-იანი განაკვეთის ამოღება ხდებოდა დაბეგვრამდე კომპანიის მიერ მიღებული მოგებიდან, განურჩევლად დაკავების თუ განაწილების სტატუსისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით, იგი ვრცელდება კომპანიაზე; საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე სავარაუდო მოგების გადანაწილებას შემდეგის ჩათვლით:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან სახსრების უფასო მიწოდება, და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას.

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარებულია, როგორც ხარჯი იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება "საშემოსავლო გადასახადად" მოგების ან ზარალის ბალანსში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომელიც სავარაუდოდ მიღებულ იქნება ან გადახდილი საგადასახადო უწყებისთვის.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

გადასახადი, რომელიც დაწესებულია მოგების განაწილების გარდა სხვა სფეროებზე, აღირიცხება, როგორც „საგადასახადო ხარჯებს" მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

გადასახადებით დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო დავალიანება და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ით, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა. ქონება, დანადგარები და ტექნიკა/ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირველადი ღირებულებით, რასაც აკლდება გაუფასურების ნიადაგზე დაგროვილი ამორტიზაციისა და რეზერვის ხარჯი.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების და კომპონენტების მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება შეცვლილი ნაწილის ჩამოწერა.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, რომელიც აქედან უფრო მეტი მაჩვენებლის მატარებლით: აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და გამოყენების ფასი. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებულ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წლის მანძილზე. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შედეგად გამოყენებულ შეფასებას, აქტივის ღირებულების განსაზღვრის ან გასაყიდად რეალურ ღირებულებაზე ნაკლებ გაყიდვის ხარჯებს.

მოგება და ზარალი განკარგვისას განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შემოსავალთან შედარების გზით და წლის მოგებასა და ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალთან ან ხარჯებთან.

ამორტიზაცია. ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის ამორტიზაცია გამოითვლება სწორი ხაზის გამოყენებით, მათი ხარჯების ნარჩენი ღირებულებებისთვის გამოყოფის მიზნით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების განმავლობაში.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

სავარაუდო სასარგებლო ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავარაუდო საფუძველზე აღრიცხული იქნება ნებისმიერი ცვლილების შედეგი. ამორტიზაციის განაკვეთები შემდეგია:

	ამორტიზაციის განაკვეთი
საოფისე ავეჯი და აქსესუარები	20%
ტრანსპორტი	20%
მარკეტინგის აპარატურა	50%
სხვა	20%

აქტივის ნაშთი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მოიპოვებდა არსებულ დროს აქტივის განკარგვიდან, განკარგვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუკი აქტივი არის უკვე იმ ხნის და მდგომარეობის, რომ ვადის ბოლოს შესაძლებელი იქნება მისი სასარგებლო გამოყენება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადა მოწმდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის სამომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების, დანადგარების და ტექნიკის/ძირითადი საშუალებების განკარგვისას ან გაუქმებისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვის შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო ვადა აქვთ, აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების შედეგად დამდგარი აკუმულირებული ამორტიზაციის და ზარალის ხარჯი. ამორტიზაცია აღიარებულია პირდაპირი ხაზით, მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო ვადის ხანგრძლივობა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი ცვლილების შედეგების გათვალისწინებით, სავარაუდო საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების მიმართ ამორტიზაციის განაკვეთი არის 15% და გამოიყენება ხაზოვანი მეთოდით.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

[illegible]EDCC

[illegible]9 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
[illegible]ონანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
[illegible]ნებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

[illegible]მატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის [illegible]მომავლო გამოყენებიდან აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი; [illegible]მატერიალური აქტივის გაუქმების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება [illegible] განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის [illegible]ანსო ღირებულებას შორის, იგი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც [illegible]ება აქტივის გაუქმება.

[illegible]ატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო [illegible]ოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს თავისი მატერიალური და არამატერიალური [illegible]ივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება [illegible]ის შესახებ, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების შედეგად ზარალი. თუ ასეთი [illegible]ითება არსებობს, ხდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება გაუფასურების [illegible]არალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც [illegible]შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის დადგენა, კომპანია [illegible]ფასებს ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის ანაზღაურებულ რაოდენობას, [illegible]რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება. როდესაც შესაძლებელია განაწილების გონივრული და [illegible]თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა, კორპორატიული აქტივები ასევე განაწილდება [illegible]ფულადი ნაკადებიდან გენერირებულ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვაგვარად – [illegible]განაწილდება ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ცალკეულ ერთეულების მცირეს [illegible]ჯგუფებზე, რისთვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული განაწილების [illegible]საფუძვლის განსაზღვრა. ანაზღაურებადი თანხა არის აღნიშნულთაგან რომელიმე: [illegible]სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება გაყიდვის ხარჯი, და გამოყენების [illegible]ღირებულება. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო ფულადი სახსრების [illegible]მომავალი ნაკადები დისკონტირდება მათ ამჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე [illegible]არსებული დისკონტირების ტარიფის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის არსებული [illegible]ღირებულებისა და აქტივისთვის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე იმ საბაზრო შეფასებებს, [illegible]რისთვისაც მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაში კორექტირება არ [illegible]განხორციელებულა.

[illegible]თუ აქტივის (ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) ანაზღაურებადი [illegible]ღირებულება შეფასებულია, როგორც ნაკლები, ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება, ამ [illegible]აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება [illegible]მცირდება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება [illegible]დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

[illegible] INDIVIDUAL ENTERPRISE 01030026210

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

გაუფასურების ზარალის შედეგების აღდგენის შეცვლის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადასინჯულ ოდენობამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა დადგენილი, რომ არა წინა წლების განმავლობაში ქონების (ან ფულადი ნაკადებიდან გენერირებული ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება დაუყოვნებლად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

რეზერვები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებით. ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდის გამოყენებით. რეალიზაციის წმინდა ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გასაყიდი სავარაუდო ფასი, რასაც აკლდება დასრულების სავარაუდო ხარჯები და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას აწვდიან ბონუსებს. მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები, რომლებიც დაკავშირებულია გაყიდვების და ხარისხობრივ ზომების შესატყვისობასთან, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან.

დებულებები. დებულებები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასება ვალდებულების ოდენობის შესახებ.
რეზერვის სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება ამ ფულადი ნაკადებით ამჟამინდელი ვალდებულებების დასაფარად, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულება (როდესაც ფულის დროის ღირებულების ეფექტი არის მნიშვნელოვანი).
როდესაც საჭირო ხდება ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც ვალდებულების დაფარვისთვის არის აუცილებელი მესამე მხარისგან, დებიტორული დავალიანება აღიარებულია, როგორც აქტივი, თუ ცხადი და აშკარაა, რომ ანაზღაურება მიიღება და დებიტორული დავალიანების თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელი იქნება.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერებში, თუ ეკონომიკური სარგებელის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა არ არსებობს. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვლინდება, როდესაც ეკონომიკური სარგებელის შემოდინება სავარაუდოა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე/მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გაცემას (გარდა ფინანსური აქტივებისა და სამართლიანი ღირებულების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისა მოგების ან ზარალის მეშვეობით), ემატება ან მისგან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება - სიტუაციის მიხედვით - პირველადი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების მიღებას სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანობაში ფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით - აღნიშნული დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება პირველადი აღიარების შემთხვევაში, რაც შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის მოდელზე. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებას, თუ სახეზეა ორივე პირობის თანხვედრა:



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და მისი მიზანია შეინარჩუნოს ფინანსური აქტივები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“ (SPPI). ამ შეფასებას უწოდებენ SPPI ტესტს და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ვალის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოველმხრივი შემოსავლით (FVTOCI).

- ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელის ფარგლებში რომლის მიზანი მიღწეულია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ დროს წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას“.

სტანდარტულად ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის შეფასებით (FVTPL).

ამასთან, კომპანიას შეუძლია მიმართოს რომელიმე შეუქცევად არჩევანს/განსაზღვრას ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს და შეიტანოს კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში, თუ გარკვეული კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევად დაასახელოს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, რომლებიც ფასდება FVTPL– ში, თუ ამით აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი გამიზნულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to collect (H2C).



/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეს არის სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზირებული ღირებულების და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავლის გადანაწილების გამოანგარიშების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (ე.ი. აქტივების, რომლებიც კრედიტით გაუფასურებულია პირველადი აღიარებით), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის კურსი, რომლითაც ხდება ზუსტი ფასდაკლება მომავალი სააღრიცხვო ფულადი შემოსულობებისა (მათ შორის, ყველა გადახდილი და მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, ტრანზაქციის ხარჯები და სხვა ფასდებები ან დოსკონტი), გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა - ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, დავალიანების ინსტრუმენტის მთლიან საანგარიშო ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას. შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო აქტივებისთვის საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება კრედიტის გამოკლებით, და გაითვალისწინება სავარაუდო ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირება დავალიანების ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე პირველადი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფასდება ფინანსური აქტივი პირველადი აღიარებისას, მინუს ძირითადი თანხის გადახდის მოცულობა, ამას ემატება კუმულაციური ამორტიზაცია საწყის ოდენობასა და ვადამოსულ თანხას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც კორექტირდება ზარალის გამოქვითვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ვალის ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ფასდება შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI–ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან შექმნილი ფინანსური აქტივებისა გაუფასურებული კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად (იხ. ქვემოთ).



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ის ფინანსური აქტივების მიმართ, რომლებიც შემდგომში გადაიქცნენ გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებად, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკი გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივებზე გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იყოს გაუფასურებული კრედიტის მქონე, საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულ იქნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებაზე.

შეძენილი ან გაუფასურებული კრედიტის მქონე შექმნილი ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია სცნობს საპროცენტო შემოსავალს საკრედიტო-რეგულირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, პირველადი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშება არ აბრუნებს მთლიან შემოსავალს მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ იგი აღარ იყოს ფინანსური აქტივი გაუფასურებული კრედიტით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის ქვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, რასაც აკლდება გაუფასურების მოცულობა. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც ფასდაკლების ეფექტი არა-არსებითია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავს წინმსწრებ გადახდას მიმწოდებლების მიმართ, რაც რეგისტრირდება მათ ფასად და აკლდება შეუქცევადი თანხის რეზერვი.

ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრების და ფულადი ეკვივალენტების შემადგენლობაში შედის ფულადი სახსრები, დეპოზიტები, რომლებიც არსებობს ბანკში მოთხოვნამდე, ან სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთი, რომლის გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ შეიძლება ვალდებულებების დასაფარად, სულ მცირე, თორმეტი თვის მანძილზე დღიდან ანგარიშგების თარიღისა, შედის ფულად სახსრებში გარკვეული შეზღუდვებით.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს სესხის ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურებას ამორტიზებული ღირებულებით. ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ზეგავლენისთვის, რომლის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, ECL ითვალისწინებს საკრედიტო ზარალს, რაც გამოწვეულია სავარაუდო მოვლენებით და რომლებსაც შესაძლებელია ადგილი ჰქონდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). იმ საკრედიტო რისკებისთვის, რომელთათვისაც საგრძნობლად გაიზარდა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საჭიროა ანაზღაურება იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის ვადების მიუხედავად (ECL). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ECL–ის გაანგარიშებისას. ამიტომ, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, არამედ, ამის ნაცვლად აღიარებს ზარალის ანაზღაურებას ECL– ს საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანია ითვლის ECL თანხას სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოთხოვნებზე, ექსპერტის დასკვნის; ექსპერტის დასკვნის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული იმ ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემს შეიქმნას დებულების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამის დებიტორული დავალიანების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, რის მანძილზეც გამოითვლიან თანხას, რომელიც ითვლება არ ანაზღაურებადი.

კომპანია ფინანსურს აქტივს განიხილავს დეფოლტად, თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები არ ხორციელდება ვადამოსვლიდან 90 დღის განმავლობაში. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი ვალდებულების შეუსრულებლობად, თუკი შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოწერილ იქნება გაუფასურების ზარალისთვის არსებული რეზერვის ხარჯზე მას, შემდეგ რაც დასრულდება აქტივების ანაზღაურების ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის შეტანას წლის მოგების ან ზარალის ფარგლებში.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივის მხრიდან ფულადი სახსრების გადინების შესახებ სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურა, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად ყველა რისკებსა და სარგებელს სხვა პირს. თუ კომპანია არც გადაცემს ან ვერ ინარჩუნებს საკუთრების უფლების ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ წილს და, ასევე, თანმდევ პასუხისმგებლობას იმ თანხების მიმართ, რომელთა გადახდამაც მას შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია არსებითად ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე სესხის უზრუნველყოფას მიღებულ შემოსავალზე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები დარიცხვის ოდენობას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებული ვალის ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი მოგება ან ზარალი კლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც ვალი ან კაპიტალი

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან როგორც კაპიტალი, ხელშეკრულების შეთანხმების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილის ინსტრუმენტები

წილის ინსტრუმენტია ნებისმიერი კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება სუბიექტის ქონებაში ნაშთი პროცენტის არსებობა მისი ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილის ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული შემოსავლით, პირდაპირი გაცემის ხარჯების გარეშე.

კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების ხელახლა შესყიდვა აღიარებულ იქნება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში კომპანიის საკუთარი წილის ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გაცემის ან გაუქმების დროს.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

ფინანსური ვალდებულებები
ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილია სესხებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალიანებით, რომლებიც ექვემდებარება გადახდას, ასევე, გადასახდელი დივიდენდები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა
კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებულია ან მათი ვადა ამოწურულია. აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ პროცენტს შორის სხვაობა აღიარებული ფუნება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარებულია კაპიტალში, როგორც ამ პერიოდის განმავლობაში შემცირება, რომელშიც მოხდა მათი გამოცხადება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად ხდება მათი გამჟღავნება.

გადასახადების და მოსაკრებლების წინასწარ გადახდა. გადასახადების წინასწარ გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება რეზერვი საანგარიშო შეუქცევადი თანხისთვის. საშემოსავლოს გარდა გადასახადის გადახდა აღირიცხება მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინმსწრები დაფარვა მიმწოდებლების მიმართ. წინმსწრები დაფარვა მიმწოდებლების მიმართ. აისახება ღირებულების მიხედვით დაბრუნებას დაუქვემდებარებელი თანხიდან რეზერვის დაქვითვის გარეშე.

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

4. კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის სააღრიცხვო პოლისების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-3 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება წარმოადგინოს მოსაზრებები, შეფასებები და ვარაუდები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც არ ჩანს სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და მათთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა შესაბამისად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძვლით. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასებებში შესწორებები აღიარებულია იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება შეფასების გადასინჯვა, თუკი გადასიჯვა ზეგავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან გადასინჯვის პერიოდსა და მომავალ პერიოდებზე, და თუ ეს გადასინჯვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია კრიტიკული განსჯები, გარდა იმ შეფასებებისა (იხ. ქვემოთ), რომლებიც მიღებულ იქნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და რომლებმაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავარაუდო ზარალის გასათვალისწინებლად, რაც გამოწვეულია მომხმარებლის მხრიდან საჭირო გადახდების განხორციელების უუნარობით ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურებისადმი მათი მიწოდების შეუძლებლობით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი აფასებს არსებულ ეკონომიკურ პირობებს, დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობას და წინასწარი გადახდების ნაშთებს, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, მომხმარებლისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობებში არსებულ ცვლილებებს. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კონკრეტულ კლიენტებსა და მიმწოდებლის პირობებში მომხდარმა ცვლილებებმა შეიძლება საჭირო გახადოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება, რომელიც აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.
2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა შეადგინა, შესაბამისად, 355 და 480 ათასი ლარი.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

5. შემოსავალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის მთლიანი - ასი პროცენტი - შემოსავალი შეადგენდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სილამაზისა და ჰიგიენის საშუალებები	39,930	32,512
აკვები პროდუქტები	743	2,734
სულ	**40,673**	**35,246**

6. გაყიდვების ღირებულება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის ღირებულება შეადგენდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სილამაზისა და ჰიგიენის საშუალებები	29,067	24,409
აკვები პროდუქტები	669	2,399
სულ	**29,736**	**26,808**

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	3,447	2,906
ტრანსპორტირების ხარჯი	909	863
ცვეთა და ამორტიზაცია	740	254
რეკლამის ხარჯი	312	54
მოკლე-ვადიან და დაბალ ფასთან დაკავშირებული ხარჯი	144	-
მანქანების ტექნიკური მომსახურება	91	84
საკომისიო	-	1,869
ქირის ხარჯები	-	889
სულ	**5,643**	**6,919**

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიანს ჯორჯიასთან“ (Alians Georgia Ltd), რომელიც შუამავლის როლს ასრულებდა მიმწოდებელ "Johnson & Johnson"-თან მოლაპარაკებების დროს. მიზანი იყო Johnson & Johnson"-ის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტების ექსკლუზიური დისტრიბუციის მიღება; ამ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით გაწეული საკომისიო თანხა ჯამში შეადგენდა 1,869 ათასი ლარს.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დაბოლოებული წლების განმავლობაში კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	1,338	1,280
მოკლე-ვადიან და დაბალ ფასთან დაკავშირებული ხარჯი	183	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	92	23
დაზღვევის ხარჯი	42	24
ბანკის ხარჯი	38	26
მივლინებების ხარჯი	30	62
კომუნიკაცია	27	20
საკანცელარიო მასალები	17	14
პროფესიონალური სერვისები	1	7
(გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება)/სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ზარალი, წმინდა	(124)	63
ქირის ხარჯები	-	75
სხვა	281	298
სულ	**1,925**	**1,891**



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

9. საკუთრება, არჭურვილობა და ტექნიკა

საკუთრების, არჭურვილობისა და ტექნიკის მოძრაობა 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები	ტრანსპორტირება	მარკეტინგის მოწყობილობა	სხვა	სულ
ხარჯი 2018 წლის 1-ლ იანვარს	224	782	1	149	1,156
დამატებები	267	563	22	31	883
განკარგვა	(2)	-	-	-	(2)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს	489	1,345	23	180	2,037
დამატებები	350	61	28	-	439
განკარგვა	-	-	(7)	-	(7)
ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბერს	839	1,406	44	180	2,469
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 1 იანვარს	59	49	-	52	160
დარიცხვა წლის მანძილზე	65	103	1	103	272
აღმოუხვრა განკარგვისას	(1)	-	-	-	(1)
დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 წლის 31 დეკემბერს	123	152	1	155	431
დარიცხვა წლის მანძილზე	153	153	2	25	333
აღმოუხვრა განკარგვისას	-	-	(1)	-	(1)
დაგროვილი ამორტიზაცია 2019 წლის 31 დეკემბერს	276	305	2	180	763
წმინდა საბალანსო თანხები					
2018 წლის 31 დეკემბრის	366	1,193	22	25	1,606
2019 წლის 31 დეკემბერს	563	1,101	42	-	1,706

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთრება, აღჭურვილობა და ტექნიკა სუფთა საბალანსო ღირებულებით - 1,706 ათასი ლარი და 1,606 ათასი ლარი კომპანიის მიერ დაიტვირთა, როგორც სესხის უზრუნველყოფის საშუალება (შენიშვნა 14).



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

10. აქტივები გამოყენების უფლებითS AND საიჯარო ვალდებულებები

2019 წლის 1-ლი იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის აქტივების ნაშთი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	სულ
ხარჯი	
ნაშთი 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის	2,366
დამატებები	192
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**2,558**
ამორტიზაცია	
ნაშთი 2019 წლის 1-ლი იანვრისთვის	-
ამორტიზაცია for the წელი	489
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**489**
საბალანსო ღირებულება	**2,069**

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	**2019**
საიჯარო ვალდებულებები რომელიც აღიარებულია IAS 17-ზე	391
თავდაპირველი აღიარება IFRS 16 საფუძველზე	2,366
დამატებები IFRS 16 საფუძველზე	192
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	302
სავალუტო ზარალი	23
საიჯარო პროცენტის დაფარვა	(302)
იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	(698)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	**2,274**
საიჯარო ვალდებულებების მოკლე-ვადიანი წილი	591
საიჯარო ვალდებულებები გრძელ-ვადიანი წილი	1,683
სულსაიჯარო ვალდებულებები	**2,274**



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

2019 წლის 31 დეკემბერს იჯარის საშუალო შეწონილი ვადა აქტივებისთვის გამოყენების უფლებით არის 5 წელი, ხოლო დამქირავებლის საშუალო შეწონილი ნამატი სესხის პროცენტი გავრცელდა იჯარის ვალდებულებებზე და შეადგინა 10.9%.

მოგებასა და ზარალში აღიარებული თანხები	2019
ამორტიზაციის ხარჯი	489
საპროცენტო ხარჯი	302
სავალუტო ზარალი	23
ხარჯები მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ ღირებულების საგნებთან დაკავშირებით	327
სულ	**1,141**

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საიჯარო ვალდებულებები ვადამოსვლის ანალიზი	31 დეკემბერი 2019 თანხები ფინანსური იჯარის საფუძველზე	მომავალი ფინანსური გადასახადი
წელი 1	591	195
წელი 2	480	147
წელი 3	532	94
წელი 4	590	36
წელი 5	81	1
სულსაიჯარო ვალდებულებები	**2,274**	**473**

11. გაცემული სესხები

2019 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 2,920 ათასი ლარის სესხი დაკავშირებულ მხარეზე - შპს GDMC-ზე 5 წლის ვადით და 11% პროცენტით. ძირითადი თანხის გადახდა ხდება ვადის ბოლოს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი არ არის ვადაგადაცილებული და არ აღიარებულია ზარალის ანაზღაურება.

12. რეზერვები

2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს რეზერვები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა საქონელი	8,237	6,727
სატრანზიტო საქონელი	573	409
სხვა	-	57
სულ	**8,810**	**7,193**

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეზერვი საბალანსო ღირებულებით 8 810 ათასი და 7193 ათასი ლარი კომპანიის მიერ იქნა დატვირთული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილ იქნა შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დებიტორული დავალიანება	11,587	11,529
სხვა დებიტორული დავალიანება	11	36
Gross სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11,598	11,565
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(355)	(480)
სულ	11,243	11,085

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება საბალანსო ღირებულებით 11,243 ათასი და 11,085 ათასი ლარი კომპანიის მიერ იქნა დატვირთული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 14).



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original: /ნინო თოდრია/ /Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)

(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საავჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის მიხედვით შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019 (ლარი'000)	ვადაგასული არ არის	- 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანებით	- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილება	- 61 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება at default	10,683	689	167	40	19	**11,598**
ხანგრძლიობა ECL	(214)	(69)	(33)	(20)	(19)	**(355)**

31 დეკემბერი 2018 (ლარი'000)	ვადაგასული არ არის	- 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანებით	- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილება	- 61 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო დეფოლტი	9,781	1,235	436	79	34	**11,565**
ხანგრძლიობა ECL	(195)	(124)	(87)	(40)	(34)	**(480)**

კომპანია ყოველთვის ზომავს რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების თანხების ანაზღაურებისთვის ECL–ის ტოლი თანხის ოდენობით. დებიტორულ დავალიანებებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშება ხდება მოვალის წარსული დეფოლტის გათვალისწინებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, ეს მორგებულია სპეციფიკურ ფაქტორებზე, მრეწველობის ზოგად ეკონომიკურ პირობებზე, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშგებო თარიღისთვის როგორც მიმდინარე, ასევე პირობების პროგნოზირების მიმართულებით შეფასებაზე. კომპანიამ სცნო ზარალის 100 პროცენტის ანაზღაურება ყველა დებიტორული დავალიანების თარიღიდან 90 დღის განმავლობაში, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ მიუთითა, რომ ეს დებიტორული დავალიანება ჩვეულებრივ არ არის ანაზღაურებადი.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს, რომ მოვალე მძიმე ფინანსურ პირობებშია და მისი გამოსწორების პერსპექტივა არ არსებობს.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოძრაობა ECL მანძილზე, რომელიც აღიარებულია ვაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, ფასს 9-ში მოცემული გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა
ნაშთი 2018 წლის 1-ლი იანვრისთვის	418
გაუფასურების რეზერვი	63
ჩამოწერილი თანხები	(1)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	480
Recovery of provision	(124)
ჩამოწერილი თანხები	(1)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	355

14. სესხები

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები წარმოდგენილ იქნა შემდეგი სახით:

	CCY	საპროცენტო განაკვეთი	ვადამოსვლა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:					
სს თი ბი სი ბანკი	ლარი	9.00%	Dec-20	14,136	-
სს თი ბი სი ბანკი	ლარი	9.00%	Oct-19	-	6,706
სს თი ბი სი ბანკი	ლარი	9.45%	June-21	-	401
Non-უზრუნველყოფილი სესხები და კრედიტები:					
შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია	ლარი	საბაზრო კურსი	Dec-20	262	-
შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანია	ლარი	საბაზრო კურსი	Apr-19	-	4,940
				14,398	12,047
სულ სესხები და კრედიტები					
				14,146	11,646
სესხების და კრედიტების მოკლე-ვადიანი წილი				252	401
სესხების და კრედიტების გრძელ-ვადიანი წილი				14,398	12,047



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

სესხები სს თი ბი სი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის ინვენტარის, ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის დატვირთვით და დებიტორული დავალიანებით. საბაზრო განაკვეთი გამოითვლება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ყოველთვიური საპროცენტო განაკვეთების საფუძველზე.
დასაფარი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი ერთ თვეში	13	-
გადასახდელი ერთიდან სამ თვეში	26	-
გადასახდელი სამიდან 12 თვეში	14,107	11,646
გადასახდელი 1-5 წელში	252	401
სულ კრედიტები და სესხები	**14,398**	**12,047**

სესხების მოძრაობა 2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	წელი 2019	წელი 2018
წმინდა დავალიანება პერიოდის დასაწყისში	**12,047**	**1,283**
დამატება ძირზე	51,900	53,499
დარიცხული პროცენტი	1,219	697
დაფარული ძირი თანხა	(49,620)	(42,938)
დაფარული პროცენტი	(1,148)	(494)
წმინდა დავალიანება პერიოდის ბოლოს	**14,398**	**12,047**

სესხები მოძრაობა დაკავშირებულია მოკლე-ვადიან ანაზღაურებებსა და თანხის დაფარვასთან საკრედიტო ხელშეკრულებების საფუძველზე, ბანკთან შეთანხმებით კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2018 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება რეზერვისთვის	3,785	2,427
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება სერვისისთვის	157	112
სხვა დასაფარი თანხები	218	307
სულ	**4,160**	**2,846**



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად:

(i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ქვოტირებული ფასების (დაუკორექტირებელი) გაზომვები,

(ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც ვლინდება აქტივებსა და ვალდებულებებში უშუალოდ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე), და

(iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის მონაცემებს (შეუმჩნეველი მონაცემები). მენეჯმენტი გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის საკითხზე იღებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს ხილვად მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, მაშინ ეს გაზომვა იქნება მესამე დონის გაზომვა. შეფასების მნიშვნელობა ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვით მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩათვლილია ამორტიზაციის ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებზე, რომლებიც მიღებულ უნდა იქნეს ფასდაკლებით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. გამოყენებული ფასდაკლებით განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მიახლოებით იგივეა, რაც სამართლიანი ღირებულება – დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

ვალდებულებების საამორტიზაციო ღირებულება. ინსტრუმენტების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის დისკონტირებაზე დაყრდნობით და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით იმავე საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი დაფარვის ვადით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც ისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ფულისა და ნაღდი ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის გაზომვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 3–ე დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მენეჯმენტი – კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესძლოს მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელება და, ამავდროულად, ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდა კაპიტალში სესხის და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ განხილვების შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანია გარკვეულ ნაბიჯებს დგამს მისი კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურის დაბალანსების მიზნით დივიდენდების გადახდის გზით, ასევე ახალი სესხებისა და კრედიტების აღების გზით ან არსებული სესხებისა და კრედიტების გამოსყიდვის გზით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საკუთარი და სასესხო კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები	14,398	12,047
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	(558)	(33)
წმინდა სესხები	13,840	12,014
კაპიტალი	6,676	5,624
სუფთა ვალის თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	207.31%	213.62%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელ თანხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული და ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხი	2,920	-
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	558	33
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11,243	11,085
სულ ფინანსური აქტივები	14,721	11,118



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	14,398	12,047
საიჯარო ვალდებულება	2,274	391
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	4,160	2,846
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**20,832**	**15,284**

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე ძირითადი რისკებია უცხოური ვალუტის, საპროცენტო ტარიფის, კრედიტის და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების დემონსტრირებას. როგორც ასეთი, კომპანიაზე ზეგავლენას ახდენს ქვეყნის შიგნით ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს გაუარესება.

უცხოური ვალუტის რისკი – ვალუტის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზემოქმედებას იწვევს იმ კურსის ცვლილება, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

კომპანიის უცხოური ვალუტის აღრიცხული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, როგორც 2019 წლის 31 დეკემბერს, ისე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგი სახით:



/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)

(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	USD 1 =	EUR 1 =	USD 1 =	EUR 1 =
	2.8677 ლარი	3.2095 ლარი	2.6766 ლარი	3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	5	-	18	-
სულ ფინანსური აქტივები	5	-	18	-
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	138	-	391	-
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	740	906	628	1,641
სულ ფინანსური ვალდებულებები	878	906	1,019	1,641
სულ წმინდა პოზიცია	(873)	(906)	(1,001)	(1,641)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ფუნქციონალური ვალუტების გამყარების/გაუფასურებისადმი 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 20% -ით. ანალიზი შეეხო ფულად ერთეულებს ანგარიშგების დღისთვის, რაც გამოსახული იყო ვალუტაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აშშ დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	ლარი/USD +	ლარი/USD -	ლარი/EUR	ლარი/EUR -
	20%	20%	+ 20%	20%
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(175)	175	(181)	181
ზეგავლენა კაპიტალზე	(148)	148	(154)	154

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	USD აშშ დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	ლარი/USD +	ლარი/USD -	ლარი/EUR	ლარი/EUR -
	20%	20%	+ 20%	20%
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(200)	200	(328)	328
ზეგავლენა კაპიტალზე	(170)	170	(279)	279

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებისას უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიას თანხები ნასესხები აქვს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. საბაზრო კურსი არ არის სტაბილური.

<u>სენსიტიურობის ანალიზის ფარგლები</u>

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვებების ცვლილების ეფექტი, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს სენსიტიურობები არის არა-წრფივი, და უფრო დიდი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლარიზირებული ან ექსტრაპოლარიზირებული ამ შედეგებისგან.

სენსიტიურობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ დროს, როდესაც ადგილი აქვს რაიმე რეალური საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევებზე ზემოქმედების მართვას. იქიდან გამომდინარე, რომ ინვესტიციის ბაზრები გადაადგილდებიან სხვადასხვა დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებებში ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება ზეგავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები საბაზრო ღირებულებით ირიცხება ბალანსზე. ასეთ გარემოებებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა საზომი საფუძველი შეიძლება გახდეს კაპიტალში ცვალებადობის მიზეზი.

ზემოთ ჩამოთვლილი სენსიტიურობის ანალიზებში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის გადაადგილების გამოყენებას პოტენციური რისკის დასამტკიცებლად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ბაზრის შესაძლო ახლო დროში ცვლილებების შესახებ და რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ასევე, ეს შეიძლება იყოს დაშვება, რომლის მიხედვითაც ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს დასაფარი თანხა.

დებიტორული დავალიანების, გრძელვადიანი ინვესტიციის და ფულადი სახსრების თუ ფულადი ეკვივალენტების ჯამური ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე ზემოქმედების მაქსიმალურ რაოდენობას; მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორულ დავალიანებებზე და გაცემულ სესხებზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს უკვე დაფიქსირებულს მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შესძლებს შეასრულოს ყველა ვალდებულება მათი ვადამოსვლის დროისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის ნაჩვენები კომპანიის დარჩენილი საკონტრაქტო ვადამოსვლა მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით – 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლისთვის. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ადრეული თარიღის მიხედვით, როდესაც კომპანიას შეიძლია მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილებში მოცემულია როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის ნაკადები

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2019					
სესხები	132	236	15,063	92	15,523
საიჯარო ვალდებულებები	29	58	699	1,961	2,747
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,363	343	454	-	4,160
	3,524	637	16,216	2,053	22,430

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018					
სესხები	-	-	12,047	-	12,047
საიჯარო ვალდებულებები	18	39	205	129	391
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,575	158	113	-	2,846
	2,593	197	12,365	129	15,284

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

17. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და კომპანიის საერთო საკუთრებაში და კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები და მენეჯმენტის საკვანძო წევრები.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ გარიგებები, რისი უფლებამოსილებაც არ გააჩნიათ არა-დაკავშირებულ მხარეებს, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას შესაბამის მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2019	
	საერთო კონტროლს დაქვემდ. საწარმოები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19	19
გაცემული სესხები	2,920	2,920
სესხები	262	262
შემოსავალი	570	570

	31 დეკემბერი 2018	
	საერთო კონტროლს დაქვემდ. საწარმოები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	413	413
სესხები	4,940	4,940
შემოსავალი	1,157	1,157

ხელმძღვანელობის საკვანძო პერსონალის (დირექტორთა საბჭო) კომპენსაციამ, რომელიც მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებლით არის წარმოდგენილი, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შესაბამისად შეადგინა 286 ათასი და 377 ათასი ლარი.

18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა მატერიალური ვალდებულებები 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (გაგრძელება)
(მაჩვენებელი მოცემულია ლარში, ათასებში)

სასამართლო წარმოება. 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ კონკრეტულად შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. ამასთან, რადგანაც ხელმძღვანელობის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები შეიძლება გაასაჩივროს საგადასახადო ორგანოებმა, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიაში თვლიან, რომ მას უკვე შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო დაფარვა და, შესაბამისად, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა ფასდაკლება. 2019 წელი საგადასახადო ორგანოების განსახილველად რჩება ღიად.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, გაცილებით განიცდის სხვადასხვა რისკების ზეგავლენას, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და დებულებები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, კვლავაც სწრაფად განიცდის ევოლუციას საგადასახადო და მარეგულირებელ ჩარჩოებში, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით წარმოჩინდება. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულადი პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

წინა წლის მანძილზე საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაკვალა, კიდევ უფრო მეტის მოლოდინი უნდა გვქონდეს, რადგანაც ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას.

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, კორონა ვირუსული ახალი დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელ მსოფლიოში, რასაც შედეგად მოჰყვა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში პანდემიის გამოცხადება. მრავალი ქვეყნის მიერ განხორციელებულ რეაგირების ზომებს COVID-19– ის გავრცელების მიმართ შედეგად მოჰყვა უამრავი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ოპერაციების მოშლა და ამან მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს სექტორის ფართო სპექტრზე, მათ შორის (და არა მხოლოდ), შეიძლება დავდგეთ ისეთი სახის გამოწვევების წინაშე, როგორიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება წარმოების ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის წყვეტა, პერსონალის კარანტინები, შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების ზრდის სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება დადგეს COVID-19 უფრო და უფრო მასშტაბური გამოწვევის წინაშე გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზეგავლენის შედეგად. COVID-19– ის ზეგავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და შემთხვევათა რიცხოვნობის ზრდაზე მსოფლიო და საქართველოს ეკონომიკის მასშტაბით.

გარანტია. 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტია - შესაბამისად, 13,784 ათასი ლარის და 13,652 ათასი ლარის ოდენობით; გარანტია აღებულ იქნა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შესასყიდად.

19. ვითარება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19- ის პანდემიამ უარყოფითი ზემოქმედება მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ქვეყნის შიგნით მიმდინარე საქმიანობაზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია მომდევნო წლის ბოლოსთვის სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა, რაც გამოიხატა მნიშვნელოვნად გაუფასურებულ ლარში დოლართან მიმართებით.
კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებულ ვითარებაში ნაწინასწარმეტყველევი მოვლენები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობაზე.
2020 ელის იანვარში კომპანიამ გასცა 2,000 ლარის სესხი თავისი დაკავშირებული მხარის - შპს ქართული სადისტრიბუციო-მარკეტინგული კომპანიის მიმართ.



თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური ანგარიშის შენიშვნები (კვლავ ძალაშია)
(ასახულია ლარში, ათასეულობით)

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულ იქნა დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოცემა სანქცირებულ იქნა 2020 წლის 1-ლ სექტემბერს.

INDIVIDUAL ENTERPRISE GDCC
01030026210

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის ანგარიში

საწარმოს ბიზნესის მიმოხილვა

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, ეფექტურობა და პოზიციები

GDCC ("კომპანია")არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქართველოში დაარსდა 2016 წლის 25 აპრილს; კომპანიის მიზნებს წარმოადგენს კოსმეტიკური, ჯანმრთელობისა და სილამაზის პროდუქტის, საკვები და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტითა და დისტრიბუციით. კომპანიას მთელი საქართველოს მასშტაბით - სხვადასხვა რეგიონში სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, აგრეთვე დიდი ჰიპერმარკეტების მომარაგების მიზნით იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი; ჩვენი ბიზნესი საცალო მოვაჭრეებს აძლევს შესაძლებლობას მიიღონ სარგებელი მარკეტინგული პროგრამებიდან, მერჩანდაიზერული და პროდუქტის კატეგორიზაციის მართვის სერვისებიდან.

კომპანია ახალი დაარსებულია, მაგრამ პირველია ზრდადობის თვალსაზრისით და დიდი პრესპექტივები აქვს. 2019 წლისთის კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 40, 673 ათასი ლარი; მოგებამ შეადგინა 1,027 ათასი ლარი 2019 წელს; მთლიანი მოგების მარჟამ 2019 წელს შეადგინა 27%; თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ - 311 კაცი.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის სხვადასხვა პორტფელის განვითარებაზე და ბაზრის ზრდაზე მითითებული მარკეტინგული სტრატეგიის ალტერნატივების საშუალებით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებულ პროდუქტებზე გაყიდვების გაზრდა მოქმედ ბაზრებში ფასის ცვლილების, რეკლამირებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალი პროდუქციის გაყიდვა არსებულ ბაზრებზე ახალი პროდუქტის განვითარების ან არსებული პროდუქტის მოდიფიკაციის გზით.
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის რეალიზაცია ახალ ბაზრებზე ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და ბიზნეს ლოკაციების გეოგრაფიული გაფართოებით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების რეალიზაცია ახალ ბაზრებზე შესაბამისი დივერსიფიკაციის გზით.
- უზრუნველყოფა, რათა გათვალისწინებულ იქნეს კანონის ყველა მოთხოვნა COVID-19- სთან დაკავშირებით.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელმძღვანელობის ანგარიში

3. სწარმოს მიერ წარმოებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევითი ან შემუშავებებთან დაკავშირებული საქმიანობით.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში. ოპერაციები, აგრეთვე საქონლის შემადგენლობა ბათუმში, ქუთაისში, გორში, კახეთში მსგავსია თბილისისა

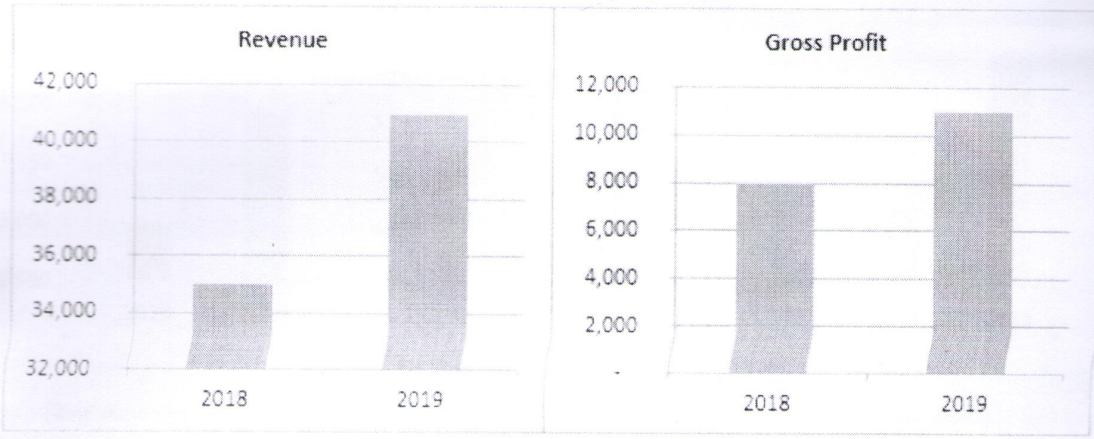


თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

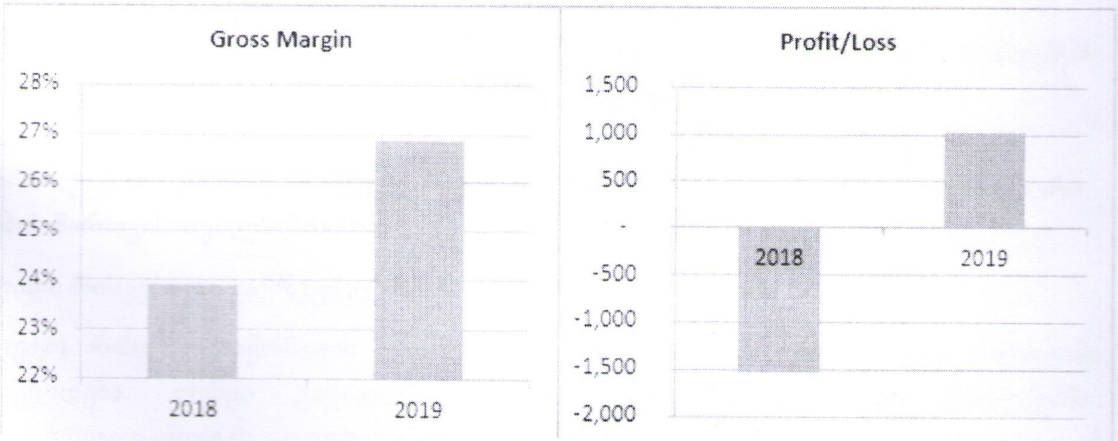
5. საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები

საკვანძო არა–ფინანსური ინდიკატორის ანალიზები შემდეგია:



(შემოსავალი)

2019 წელს შემოსავლებისა და მთლიანი მოგების ზრდა, 2018 წელთან შედარებით, ობიექტურად გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიამ პორტფოლიოში დაამატა ახალი პროდუქტის ფართო სპექტრი. მიზნობრივი მარკეტინგი ეხმარება კომპანიას მიაღწიოს კონკრეტულ მომხმარებლებამდე სარეკლამო გზავნილებით და სარეკლამო შეთავაზებებით, რომლებიც შეესაბამება მათი ყიდვის წესებსა და მითითებებს. კომპანია მუდმივად გამოდის ახალი პროდუქტის შეთავაზებებით.



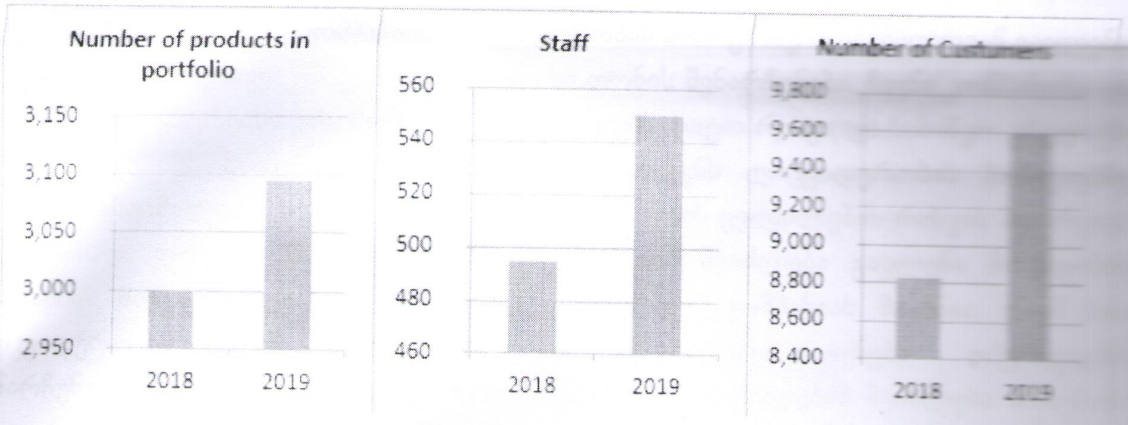
(ერთიანი მოგება; ერთიანი შემოსავალი)

2019 წელს კომპანიამ გაზარდა შესყიდვები მომწოდებლებისგან და მიიღო დამატებითი ფასდაკლება და გარკვეული ეკონომიკური უპირატესობები მომწოდებლებისგან პარტიებად შესყიდვისას.

ძირითადი არა-ფინანსური მაჩვენებლის ინფორმაცია შემდეგია:

თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/



(პორტფოლიოში პროდუქტების რაოდენობა; პერსონალი; კლიენტების რაოდენობა)

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შესყიდვის თაობაზე

2019 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საკუთარი წილების შესყიდვები.

7. საწარმოს კრედიტის, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მექანიზმების მიმოხილვა მათი მართვის მიზნით

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. მომხმარებლებთან საკრედიტო პირობები 28-დან 90 დღემდეა.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადა 0-დან 60 დღემდეა, მაგრამ რამდენიმე მომწოდებელი იმუშავებს წინასწარ გადახდების რეჟიმში.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის თვალსაზრისით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში ხორციელდება, თუმცა გაყიდვები ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტებში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამ ფაქტის გამო, ფასის კორექტირებაც ერთგვარი გამოწვევაა.



თარგმანი დედანთან სწორია:
Translation is identical to the original:

/ნინო თოდრია/
/Nino TODRIA/

შპს GDCC

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ხელმძღვანელობის ანგარიში

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიციაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მისი საბრუნავი კაპიტალის საკმარისი დონის შენარჩუნება. ჩვენი კომპანიისა და ზოგადად ინდუსტრიისთვის, მომხმარებელთა საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტზე მუდმივი წვდომა მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს ლიკვიდურობის პოზიციებზე. კომპანია ამჟამად არ ახდენს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის ჰეჯირებას. შესაბამისად, ფასების მნიშვნელოვანმა მოძრაობამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის მომგებიანობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას მიაჩნია, რომ მისი ლიკვიდურობის პოზიცია მომავალში ადეკვატური იქნება ოპერაციების შენარჩუნებისთვის, საოპერაციო გარემოს მკვეთრმა ცვლილებამ შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლის მომავალ ნაკადზე, აგრეთვე მის მიერ დებიტორული დავალიანების ამოღების ან ბანკის კრედიტის უზრუნველყოფის შესაძლებლობაზე.

შპს GDCC INDIVIDUAL ENTERPRISE 01030026210 NINO TODRIA

თარგმანი დედანთან სწორია: /ნინო თოდრია/
Translation is identical to the original: /Nino TODRIA/

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200652011
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	07.09.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ქეთევან ძლიერიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქალაქი თბილისი, ანა კალანდაძის (ყოფილი ბულაჩაურის) ქ. №7, ბ. 28
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2373035
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	88919044859520

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ქეთევან ძლიერიშვილი, ქ. თბილისის ნოტარიუსი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს თბილისი, ანა კალანდაძის (ყოფილი ბულაჩაურის) ქ. №7, ბ. 28, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო თოდრიას (საქართველოს მოქალაქე, დაბადებული 03.02.1983წ. თბილისში, ბარათის #13IG03484, პირადი #01030026210, გაცემული 21.08.2014წ. იუსტიციის სამინისტროს მიერ, მისამართი: ქ. თბილისი, პეტრე ქავთარაძეს ქუჩა, N 9, ბინა 13, დიპლომი B#11518 გაცემული ივ. ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, 2004წელს) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა, გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სისწორეს.

I, – Ketevan Dzlierishvili, the Notary in Tbilisi, in my notary bureau located at: 7 Ana Kalandadze (former Bulachauri) street, Bl. 28, Tbilisi, certify authenticity of signature of interpreter Nino TODRIA (born 03.02.1983, residing: Kavtaradze str. Build. 9, Apt. 13, Tbilisi, Personal No. 01030026210, ID Card 13IG03484 issued on 21.08.2014 by Ministry of Justice, Certificate B=11518 issued in 2004 by I. Javakhishvili Tbilisi State University). I, the notary, also warned interpreter who has confirmed appropriate knowledge of English languages about his responsibility for fidelity of the translation

გადახდილია ერთი ეგზემპლარისთვის: 132.00 (ას ოცდათორმეტი) ლარი, სანოტარო მომსახურების სახელმწიფო თანახმად „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელმწიფოს და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების დამტკიცების შესახებ" (29.12.2011წელი, დადგენილება №507) თითო ეგზემპლარისათვის, დღგ 23.76 ლარი და სამოცდათექვსმეტი თეთრი) ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის 2 (ორი) ლარი ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის – მუხლი 39, თანახმად „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელმწიფოს და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი სანოტარო მოქმედებათა ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ (29.12.2011წელი, დადგენილება №507)

Notary fee paid for one copies: 132.00 GEL according to the Resolution No.507 dated 29.12.2011 "On Approval of Notary Fee for Execution of the Notary Acts, Amount of Fees for the Notary Chamber of Georgia, Payment Procedures and Terms of Notary Services" plus VAT 23.76 GEL according to Article 169 of the Tax Code of Georgia, plus 2 GEL under Article 39 of the Resolution No.507 dated 29.12.2011 "On Approval of Notary Fee for Execution of the Notary Acts, Amount of Fees for the Notary Chamber of Georgia, Payment Procedures and Terms of Notary Services

ნოტარიუსი:
Notary Public

ქ. ძლიერიშვილი
K. Dzlierishvili

