

შპს კანტი

ფინანსური ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს კანტი
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-27



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). ჩვენს მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკურ და სხვა მოთხოვნებს. შესაბამისად, ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ გაკეთებულ პროგნოზებსა და მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ აღმოვაჩენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადექვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე,

- რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
 - ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხთა შორის, ჩვენ კომპანიის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს და აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

18 აგვისტო 2020 წ.

რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის გაურკვევლობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენს მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხთა შორის, ჩვენ კომპანიის ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს და აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.



ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისი“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

18 აგვისტო 2020 წ.

შპს კანტი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	45,331	41,462
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(29,477)	(29,131)
საერთო მოგება		15,854	12,331
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	2,405	2,113
დისტრიბუციის და რეალიზაციის ხარჯები	7	(11,313)	(9,967)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,192)	(1,458)
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	9,14,21	(113)	(300)
წუნდებული მარაგების ჩამოწერა		(152)	(235)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,489	2,484
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	10	310	520
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	10	(884)	(759)
კურსთა შორისი წმინდა მოგება(ზარალი)		(368)	(145)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,547	2,100
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		3,547	2,100

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტოს.

ალეკო ხომერიკი

დირექტორი

ნათია ვაწაძე

ფინანსური მენეჯერი

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	45,331	41,462
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(29,477)	(29,131)
საერთო მოგება		15,854	12,331
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	2,405	2,113
დისტრიბუციის და რეალიზაციის ხარჯები	7	(11,313)	(9,967)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,192)	(1,458)
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	9,14,21	(113)	(300)
წუნდებული მარაგების ჩამოწერა		(152)	(235)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,489	2,484
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	10	310	520
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	10	(884)	(759)
კურსთა შორისი წმინდა მოგება(ზარალი)		(368)	(145)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,547	2,100
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		3,547	2,100

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტოს.

ალეკო ხომერიკი
დირექტორი



ნათია ვაწაძე
ფინანსური მენეჯერი

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,097	2,813
არამატერიალური აქტივები	12	93	109
გაცემული სესხები	13	-	2,657
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,190	5,579
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	13	-	1,538
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	10,524	8,739
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	3,168	3,900
ფულადი სახსრები	16	978	768
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,670	14,945
სულ აქტივები		21,860	20,524
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	17	1,179	1,179
გაუნაწილებელი მოგება	17	4,288	4,459
სულ კაპიტალი		5,469	5,640
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	18	2,304	2,009
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,304	2,009
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	18	6,371	5,505
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	7,353	6,607
საგადასახადო ვალდებულებები	20	363	763
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,087	12,875
სულ ვალდებულებები		16,391	14,884
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,860	20,524

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	2	1,179	6,205	7,386
წლის მოგება და მ.ს.შ. დივიდენდები			2,100 (3,846)	2,100 (3,846)
31 დეკემბერი 2018	2	1,179	4,459	5,640
კაპიტალის ინექცია		125		125
კაპიტალის გატანა		(125)		(125)
წლის მოგება და მ.ს.შ. დივიდენდები			3,547 (3,718)	3,547 (3,718)
31 დეკემბერი 2019	2	1,179	4,288	5,469

დამატებითი ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ მოცემულია 3.10 და 17 შენიშვნებში.

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		3,547	2,100
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	459	566
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	6	(62)	(119)
საპროცენტო შემოსავალი	10	(310)	(520)
საპროცენტო ხარჯი	10	884	759
<i>შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე</i>		<u>4,518</u>	<u>2,786</u>
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,785)	1,884
ცვლილებები მარაგებში		732	(262)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		746	(1,224)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(400)	(232)
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<u>3,811</u>	<u>2,952</u>
გადახდილი პროცენტი	18	(890)	(746)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>2,921</u>	<u>2,206</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების მიღება	13	86	480
პროცენტის მიღება	13	150	557
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(365)	(949)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		115	511
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		<u>(14)</u>	<u>599</u>
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	18	10,244	7,752
სესხების გადახდა	18	(9,130)	(6,733)
დივიდენდების გადახდა		(3,718)	(3,846)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		<u>(2,604)</u>	<u>(2,827)</u>
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/(კლება) პერიოდში		<u>303</u>	<u>(22)</u>
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	16	768	803
ფულის წმინდა ზრდა/(კლება) პერიოდში		303	(22)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი		(93)	(13)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	16	<u>978</u>	<u>768</u>

8-27 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

1. ზოგადი ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს კანტი (ს/კ: 200140267) რეგისტრირებულია საქართველოში 2005 წლიდან. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, შანდორ პეტეფის ქუჩა N4.

კომპანიის მფლობელები არიან: ალექო ხომერიკი (65%) და ნინო მამულაშვილი (35%).

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები პროდუქტების, ალკოჰოლიანი და უალკოჰოლო სასმელების, რძის პროდუქტების, საკონდიტრო და სხვა პროდუქციის საზღვარგარეთიდან საქართველოში იმპორტი (ასევე ადგილობრივი შესყიდვებიც) და მათი საბითუმო რეალიზაცია.

სასაწყობო ინფრასტრუქტურის გამოყენებით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა, ხოლო შემდგომ მათი დისტრიბუცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების მეშვეობით.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიისათვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მოლოდინებს მომავალთან დაკავშირებით, თუმცა ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის ახლანდელი დაშვებებისგან და მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რაც არ ექვემდებარება კომპანიის პირდაპირ კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება დადგომისთანავე.

გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ანგარიშგების თარიღისათვის აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

გაუფასურების რეზერვთან დაკავშირებული პოლიტიკა განხილულია მე-3 და 21-ე შენიშვნებში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გაითვალისწინა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც რელევანტურია კომპანიის ოპერაციებისთვის და გამოსაყენებლად ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, კერძოდ: *ფასს 16 „იჯარა“*.

ფასს 16-ის მიღებას არ გამოუწვევია კომპანიის საიჯარო ხარჯების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.

ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე, კომპანიამ გადაწყვიტა არ გადაეფასებინა წინა წლის შესადარისი რიცხვები.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით, იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ

როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს აანალიზებს შესაბამისი კრიტერიუმებით, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაადგინა, რომ ძირითადად იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ უმეტეს შეთანხმებაში.

შემოსავლების აღიარება მათის სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები და ფასდათმობები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შესაძლებელია შემოსავლის და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება;

შემოსავალი რეტრო ბონუსებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი რეტრო ბონუსებიდან (ქემ-ბექ) განისაზღვრება შესაბამის ხელშეკრულებებში განსაზღვრული პროდუქციის მიზნობრივი სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრული პროცენტის უკან დაბრუნების ე.წ. ქემ-ბექის სახით. შემოსავლად აღიარდება მას შემდეგ რაც მოხდება მხარეთა შორის გეგმად დასახული სარეალიზაციო პროდუქციის ღირებულების ოდენობის დადასტურება ფაქტობრივად რეალიზებული პროდუქციის ღირებულების მიხედვით.

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ. სხვადასხვა სახის მომსახურება რომელსაც კომპანია ეწევა, დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

შემოსავალი პროცენტებიდან

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც სესხის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

3.4 იჯარა

კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულებით) დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადასა და შესაბამის საიჯარო ხელშეკრულების ვადას შორის უმცირესის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

საჭიროების შემთხვევაში, ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

სამაცივრე და სხვა შემნახველი საშუალებები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სარეკლამო საშუალებები	20%
საოფისე ინვენტარი	5%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ფასს-ის მიზნებისთვის წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლობის ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხორციელდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

ლიცენზიები	15%
პროგრამული უზრუნველყოფა	15%

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს, და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა „ფიფო“ ღირებულების პრინციპს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღსარიცხად ითვალისწინებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების დაფარვიდან შეფასების თარიღისთვის ბაზრის დამოუკიდებელ მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. სამართლიანი ღირებულების შეფასება საჭიროა იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი კომპეტენტურ თანახმა მხარეებს შორის კომერციული გარიგების დროს. მაგრამ, განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი

რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული თანხების ხანდაზმულობებში, ეკონომიკურ პირობებში რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან, და ა.შ.

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე

დაკვირვება. ამის ნაცვლად, საწარმომ უნდა შეაფასოს აქტივის მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიამ თავისი მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მიდგომა აირჩია.

კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს გაცემული სესხების გაუფასურებას, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს ჯგუფურად (კოლექტიურად).

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად.

სესხები და მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერების ამოღება მომავალში მოხერხდა, იგი აისახება მოგება-ზარალში ფინანსური საქმიანობის ნაწილში.

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და/ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების დონეზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა და აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2019	2018
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	44,387	40,744
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	944	718
	45,331	41,462

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2019	2018
საბითუმო რეალიზაციის თვითღირებულება	28,964	28,719
საცალო რეალიზაციის თვითღირებულება	513	412
	29,477	29,131

6. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2019	2018
შემოსავალი სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან	1,640	574
მიღებული მატერიალური საჩუქრები (არაფულადი შემოსავალი)	284	-
შემოსავალი რეტრო ბონუსებიდან (ქეშ ბეჭი)	243	724
შემოსავალი საშუამავლო ოპერაციებიდან	75	442
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	62	119
შემოსავალი სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურებიდან	40	14
შემოსავალი ქვე-იჯარიდან	33	171
სხვადასხვა შემოსავალი	28	69
	2,405	2,113

7. დისტრიბუციის და რეალიზაციის ხარჯები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2019	2018
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	4,922	4,421
შრომის ანაზღაურება	3,903	3,183
სატრანსპორტო დანახარჯები	1,437	1,283
საიჯარო ქირა	533	441
ცვეთა	429	516
მარაგების და ტრანსპორტირების დაზღვევა	69	91
სხვადასხვა ხარჯი	20	32
	11,313	9,967

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	919	-
შრომის ანაზღაურება	628	796
სხვა საგადასახადო ხარჯები	100	27
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	99	74
საოფისე ხარჯები	93	212
ბანკის საკომისიო	61	46
საიჯარო ქირა	45	40
ცვეთა და ამორტიზაცია	30	50
ჯარიმები და საურავები	26	25
სხვადასხვა ხარჯი	191	188
	2,192	1,458

9. საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი

2019 და 2018 წლებში ანარიცხებისა და რეზერვების მოძრაობის ანალიზი შემდეგია:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
საწყისი ნაშთი	1,905	1,605
დამატებითი დანარიცხები	113	300
შებრუნება	-	-
საბოლოო ნაშთი	2,018	1,905

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

10. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	310	520
საპროცენტო ხარჯი მიღებული სესხებიდან	(884)	(759)
წმინდა ფინანსური ზარალი	(574)	(239)

11. ძირითადი საშუალებები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

მიწის ნაკვეთები	სამაგი ვრე და სხვა შემნახ ველი საშუა ლებები	სატრანს პორტო საშუა ლებები	სარეკ ლამო საშუა ლებები	საოფისე ინვენტა რი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სულ
--------------------	---	-------------------------------------	----------------------------------	--------------------------	--	-----

ისტორიული ღირებულება

1 იანვარი 2018	-	2,863	1,464	800	358	210	5,695
შესყიდვა	-	482	78	82	256	51	949
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(243)	(114)	(4)	(220)	(137)	(718)
31 დეკემბერი 2018	-	3,102	1,428	878	394	124	5,926
შესყიდვა*	4,580	41	68	221	35	-	4,945
გასხვისება და ჩამოწერა	-	(1,414)	(1,043)	(413)	(302)	-	(3,172)
31 დეკემბერი 2019	4,580	1,729	453	686	127	124	7,699

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2018	-	1,515	866	189	206	117	2,893
ცვეთის დარიცხვა	-	262	117	119	30	18	546
ცვეთის ჩამოწერა	-	(155)	(70)	(2)	(53)	(46)	(326)
31 დეკემბერი 2018	-	1,622	913	306	183	89	3,113
ცვეთის დარიცხვა	-	265	63	84	14	17	443
ცვეთის ჩამოწერა	-	(1,414)	(913)	(306)	(183)	-	(2,816)
კორექტირება	-	(138)	-	-	-	-	(138)
31 დეკემბერი 2019	-	335	63	84	14	106	602

წმინდა საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2018	-	1,348	598	611	152	93	2,802
31 დეკემბერი 2018	-	1,480	515	572	211	35	2,813
31 დეკემბერი 2019	4,580	1,394	390	602	113	18	7,097

* 2019 წელს, შეთანხმების საფუძველზე, საბაზრო პირობების გათვალისწინებით, კომპანიამ თანადადგენილობისგან შეიძინა მიწის ორი ნაკვეთი თბილისში, რომელთა ჯამური ფართობი შეადგენს 19,680 კვადრატულ მეტრს. ღირებულების უდიდესი ნაწილი (4.3-მლნ ლარი) ანაზღაურებულია ვალის გაქვითვის მეშვეობით (იხილეთ შენიშვნა 13).

12. არამატერიალური აქტივები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	პროგრამული		
	ლიცენზიები	უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
1 იანვარი 2018	90	114	204
შესყიდვა	-	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	90	114	204
შესყიდვა	-	-	-
გასხვისება და ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	90	114	204
დაგროვილი ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2018	11	64	75
ამორტიზაციის დარიცხვა	12	8	20
ამორტიზაციის ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	23	72	95
ამორტიზაციის დარიცხვა	10	6	16
ამორტიზაციის ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	33	78	111
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2018	79	50	129
31 დეკემბერი 2018	67	42	109
31 დეკემბერი 2019	57	36	93

13. გაცემული სესხები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას სახელმწიფო პირობებზე კომპანიის ფიქსირებულ პროცენტთან სასესხო აქტივებზე. სესხები მოცემულია საბალანსო ღირებულებით რომლებიც უტოლდება სამართლიან (ამორტიზებულ) ღირებულებას რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი კომპონენტი:		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	-	2,657
სულ გრძელვადიანი სესხები	-	2,657
მოკლევადიანი კომპონენტი:		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	-	1,538
სულ მოკლევადიანი სესხები	-	1,538
სულ სესხები	-	4,195

სესხები გაიცა კომპანიის თანადამფუძნებელზე და დირექტორზე ბატონ ალექო ხომერიკზე. 2019-ში შეთანხმების შედეგად მოხდა სრული დავალიანების გაქვითვა მიწის ნაკვეთების შემოტანის მეშვეობით. დეტალებისთვის იხილეთ ქვემოთ მოყვანილი თანხების მოძრაობა და შენიშვნა 11.

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

მსესხებელი	ვალუტა	პროცენტი	დაფარვის ვადა	31.12.2019	31.12.2018
ალექო ხომერიკი	ლარი	15%	2019	-	2,422
ალექო ხომერიკი	ლარი	15%	2019	-	1,773
				-	4,195

სესხებთან დაკავშირებული თანხების მოძრაობა 2019 და 2018 წლებში იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2019	2018
საწყისი ნაშთი_1 იანვარი	4,195	4,712
სესხების გაცემა	-	-
პროცენტის დარიცხვა	310	520
ძირითადი თანხის გადახდა	(86)	(480)
პროცენტის გადახდა	(150)	(557)
ძირითადი თანხის გაქვითვა მიწის ნაკვეთების სანაცვლოდ	(3,071)	-
პროცენტის გაქვითვა მიწის ნაკვეთების სანაცვლოდ	(1,198)	-
საბოლოო ნაშთი_31 დეკემბერი	-	4,195

ინფორმაცია გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	12,402	10,535
სხვა მოთხოვნები	140	110
საექვო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი**	(2,018)	(1,606)
	10,524	8,739

** ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი სარეალიზაციო საქონელი	2,762	3,023
სარეკლამო საქონელი	392	863
ტარა და შესაფუთი მასალები	7	9
საწვავ-საპოხი მასალები	7	5
	3,168	3,900

16. ფულადი სახსრები

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)	31.12.2019	31.12.2018
ფული რეზიდენტ ბანკში	589	431
ფული სალაროში	389	337
	978	768

ინფორმაცია ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

17. კაპიტალი

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის შესაბამისად. დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018
ალეკო ხომერიკი	65%	65%
ნინო მამულაშვილი	35%	35%
	100%	100%

(ii) დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების მიერ შეტანილ ფულად სახსრებს კომპანიის კაპიტალში, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების შესაძენად.

(iii) გაუნაწილებელი მოგება და დივიდენდები

კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეზღუდულია დივიდენდებზე განაწილებისგან იმ ოდენობის ფარგლებში რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები გაიცემა პერიოდულობით, გამომუშავებული მოგების გათვალისწინებით და ხორციელდება დარიცხვა მასთან დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით. დამატებითი ინფორმაცია გაუნაწილებელი მოგებისა და დივიდენდების თანხების მოძრაობის შესახებ იხილეთ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში.

18. სასესხო ვალდებულებები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას სახელშეკრულებო პირობებზე კომპანიის ფიქსირებულ პროცენტთან სასესხო ვალდებულებებზე. სესხები მოცემულია საბალანსო ღირებულებით რომლებიც უტოლდება სამართლიან (ამორტიზებულ) ღირებულებას რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის არსებითი.

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი კომპონენტი:		
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	2,304	609
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	1,400
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,304	2,009
მოკლევადიანი კომპონენტი:		
სესხები საბანკო დაწესებულებიდან	6,371	5,487
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	18
სულ მოკლევადიანი სესხები	6,371	5,505
სულ სესხები	8,675	7,514

სესხები მიღებულია სუბიექტებისგან რომლებიც არ არიან კომპანიის დაკავშირებული მხარეები. მოცემული სესხებიდან მხოლოდ საბანკო სესხებია უზრუნველყოფილი კომპანიის ბალანსზე არსებული სატრანსპორტო საშუალებებით (31.12.2019: 390 ათასი ლარი) და დამფუძნებლების თავდებობებით. სხვა ძირითადი პირობები შემდეგია:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

გამსესხებელი	ვალუტა	პროცენტი	დაფარვის ვადა	31.12.2019	31.12.2018
ვითიბი ბანკი	ლარი	11-11.5%	2020-2024	8,675	6,096
გოჩა მაცაბერიძე	დოლარი	15%	2019	-	1,357
ევგენი ევრაევი	ევრო	18%	2019	-	61
				8,675	7,514

სესხებთან დაკავშირებული თანხების მოძრაობა 2019 და 2018 წლებში იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	2019	2018
საწყისი ნაშთი_1 იანვარი	7,514	6,495
სესხების აღება	10,244	7,752
პროცენტის დარიცხვა	871	745
ძირი თანხის გადახდა	(9,130)	(6,733)
პროცენტის გადახდა	(890)	(746)
სავალუტო გადაფასება	66	1
საბოლოო ნაშთი_31 დეკემბერი	8,675	7,514

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დავალიანება	7,002	6,135
კრედიტორული დავალიანება	257	160
სხვა დავალიანება	94	312
	7,353	6,607

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდობის რისკების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 21-ში.

20. საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)

<i>(ათასობით ლარში_ '000 GEL)</i>	31.12.2019	31.12.2018
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	243	390
განაწილებული მოგების გადასახადი	65	58
აქციზის გადასახადი	30	199
საშემოსავლო გადასახადი	30	60
სხვა გადასახადები	(5)	56
	363	763

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. შესაბამისად, რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს მენეჯმენტის საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. კომპანია არ ფლობს ცვალებად-პროცენტთან ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ასევე, არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

- (i) საკრედიტო რისკი
- (ii) საბაზრო რისკი
- (iii) ლიკვიდობის რისკი

(i) საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული რომელიმე მხარე ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც მეორე მხარეს მიადგება ფინანსური ზარალი.

კომპანიის მაქსიმალურ რისკდამოკიდებულებას წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019	31.12.2018
გაცემული სესხები	-	4,195
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,542	10,645
ფულადი სახსრები	978	768
	13,520	15,608

გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოადგენდა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ნაშთს ვინაიდან გაცემული იყო მხოლოდ ერთ მსესხებელზე და ქმნიდა მაღალ კონცენტრაციასთან დაკავშირებულ რისკებს. შესაბამისად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, ხელმძღვანელობა ახდენდა მსესხებლის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს, რათა შეეფასებინა მიმდინარე და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება და განესაზღვრა გაუფასურების რეზერვი.

ანალიზის შედეგად დგინდებოდა, რომ აღნიშნულ მსესხებელზე რეზერვის საჭიროება არ იყო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გეოგრაფიული კონცენტრაცია თითქმის სრულიად დაკავშირებულია საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებთან. საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზით, გადახდისუნარიანობის შეფასებით ან/და სხვადასხვა სახის ანალიზით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისტორიული გამოცდილებიდან და ინდუსტრიის პრაქტიკიდან გამომდინარე, 1 წლამდე ვადაგადაცილებული დებიტორები ნორმალური მდგომარეობაა და არ საჭიროებს ანარიცხებს, ხოლო 1 წელზე ან მეტზე ხანდაზმულ დებიტორულ ნაშთებზე ქმნის საექვო ვალების რეზერვს 100%-ის ოდენობით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობა პერიოდების ბოლოს იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019		31.12.2018	
	სრული თანხა	გაუფასურე ბის რეზერვი	სრული თანხა	გაუფასურე ბის რეზერვი
გადაუხდელია 0-365 (დღე)	10,524	-	8,739	-
გადაუხდელია 365> (დღე)	2,018	(2,018)	1,906	(1,906)
	12,542	(2,018)	10,645	(1,906)

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების ჭარბი ნაშთი განთავსებულია საქართველოს რეზიდენტ ბანკში, რომელსაც დეპონირების თარიღისთვის ჰქონდა დეფოლტის მინიმალური რისკი. საერთაშორისო ავტორიტეტული სარეიტინგო ორგანიზაციის „სტანდარტ & პურსის“ ბოლო შეფასების მიხედვით აღნიშნულ ბანკს მიენიჭა BB- (სტაბილური) სტატუსი.

(ii) საბაზრო რისკი

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტების კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა წარმოებს ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები წარმოიქმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის შედეგად, რაც ძირითადად არის აშშ დოლარში და ევროში. კომპანიას ასევე ქონდა სესხები უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც კომპანიას უქმნიან საკურსო რისკს, განხილულია ქვემოთ. თანხები მოცემულია ექვივალენტ ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსებით.

(ათასობით ლარში_ '000
GEL)

	31.12.2019		31.12.2018	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფულადი სახსრები	3	1	5	94
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,748)	(904)	(2,254)	(431)
სასესხო ვალდებულებები	-	-	(1,357)	(61)
წმინდა პოზიცია	(2,745)	(903)	(3,606)	(398)

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ლარის კურსის შესაძლო ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	31.12.2019		31.12.2018	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
10%-იანი გაუფასურება	(275)	(90)	(361)	(40)
10%-იანი გამყარება	275	90	361	40

(iii) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად სავაჭრო მომწოდებლების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ გრძელვადიან საბანკო და სხვა სასესხო პროდუქტებზე წვდომა, კომპანიას ანიჭებს საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვალდებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდობის უზრუნველსაყოფად.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სასესხო ვალდებულებები	6,371	2,304	-	8,675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,353	-	-	7,353
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)	363	-	-	363
სულ მომავალი გადახდები	14,087	2,304	-	16,391

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სასესხო ვალდებულებები	5,505	2,009	-	7,514
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,607	-	-	6,607
საგადასახადო ვალდებულებები (წმინდა)	763	-	-	763
სულ მომავალი გადახდები	12,875	2,009	-	14,884

22. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანია თავისი ჩვეული საქმიანობის პროცესში მომწოდებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების გარეგანსური რისკების მონაწილე. აღნიშნული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სხვადასხვა ხარისხის საკრედიტო რისკს, არ არის ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. კომპანია გარესგაბალანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში იმავე საკრედიტო და მართვის პოლიტიკით ხელმძღვანელობს, რომელსაც იყენებს საბალანსო ოპერაციებში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება გაცემული საბანკო გარანტია 717 ათასი ლარის ოდენობით (250 ათასი დოლარი) რომლის ამოწურვის ვადაა 2019 წლის ივლისი. გარანტიის საპროცენტო განაკვეთია 2%.

23. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დირექტორი, დამფუძნებლები, და სხვა დაკავშირებული კომპანიები ბასს 24-ის შესაბამისად. კომპანიაზე საბოლოო ეფექტური კონტროლის განმახორციელებელი პირი არის დირექტორი და თანადამფუძნებელი ბატონი ალექო ხომერიკი.

ტრანზაქციები ძირითად ხელმძღვანელობასთან

წლის განმავლობაში, გადაწყვეტილების მიმღები ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული სახელფასო ანაზღაურება იყო შემდეგი:

(ათასობით ლარში_ '000 GEL)	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	71	77
	71	77

საბალანსო ნაშთების შესახებ ინფორმაციის სანახავად იხილეთ შენიშვნა 13.

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან მოცემული ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდებში არ ფიქსირდება.

24. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (Covid-19) პანდემიად გამოაცხადა. მის შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც ქვეყნის სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონია. თუმცა, ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა კორონავირუსის პანდემიას არ განიხილავს, როგორც ბალანსის თარიღის შემდგომ მაკორექტირებელ მოვლენას და ჯერ კიდევ აფასებს მის გავლენას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

შპს კანტი

მმართველობითი ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „კომპანია“) მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კომპანიის 2019 წლის შედეგების მიმოხილვას, ინდუსტრიაში არსებულ გამოწვევებს და კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმებს.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ასევე 2019 წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

18 აგვისტო 2020 წ.



FINANCIAL OFFICE
ACCOUNTING & ADVISORY

A member of



Independent legal & accounting firms

შპს კანტი

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის (შემდგომში „კომპანია“) მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კომპანიის 2019 წლის შედეგების მიმოხილვას, ინდუსტრიაში არსებულ გამოწვევებს და კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმებს.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ასევე 2019 წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის ნინო სამხარაძე.

ნინო სამხარაძე (რეგ. № SARAS-A-425114)

შპს „ფინანსური ოფისის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-802337)

18 აგვისტო 2020 წ.

გასული წლის შეჯამება -

კომპანიამ 2019 წლის მანძილზე განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბიზნესის განვითარების მიმართულებით.

ხუთ რეგიონში, რომელთა შორისაც არის აჭარა, სამეგრელო, იმერეთი, კახეთი და ქართლი, გაიხსნა და წარმატებით დაიწყო ფუნქციონირება კომპანიის ფილიალებმა. შეიქმნა შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა, რის ხარჯზეც მზარდია ჩვენი გაყიდვების მაჩვენებლები საქართველოს რეგიონებში, რაც შესაბამისობაშია ჩვენს გრძელვადიან გეგმებთან კიდევ უფრო გაიზარდოს ქვეყნის მაშტაბით სავაჭრო ობიექტების დაფარვა კონტრაქტორი დისტრიბუტორების გარეშე.

რეგიონალურმა გაყიდვებმა კიდევ უფრო მკვეთრად გამოავლინა კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულება საქონლისა და მომსახურების დივერსიფიკაციის აუცილებლობასთან დაკავშირებით. მუდმივად მიმდინარეობს რეგიონის, დედაქალაქის და ქსელური მარკეტების მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის გამიჯვნა კომპანიის პორტფელში. პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლამ როგორც მოსალოდნელი იყო უჩვენა, რომ პოტენციური ბიზნესის გაფართოვების მხრივ გაცილებით დიდია რეგიონებში ვიდრე ეს კონტრაქტორი დისტრიბუტორების დახმარებით იყო შესაძლებელი. მნიშვნელოვნად გაიზარდა არა მხოლოდ დაფარვა, არამედ ის ასორტიმენტი, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონებში პირდაპირი დისტრიბუციით. მოხდა რეალიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდა და მოსალოდნელია ამ ზრდის ტემპის შენარჩუნება 2020 წლის განმავლობაშიც.

ამავდროულად 2019 წელს, გაიზარდა ქსელური მარკეტების მომსახურების ხარისხი პირდაპირი დისტრიბუციის ხარჯზე, რაც გამოხატულია რეგიონალური საწყობებით და პირდაპირი კონტრაქტებით ქსელებთან.

წლის მეოთხე კვარტალში გაუმჯობესდა მდგომარეობა გაცვლით კურსთან მიმართებაში (კომპანიისთვის მნიშვნელოვან კურსებთან დაკავშირებით ევრო და დოლარი), რამაც კომპანიას საშუალება მისცა დაესტაბილურებინა და შეემცირებინა მიწოდების ფასები კლიენტებისთვის.

2020 წლის გეგმები და მიზნები -

2020 წელს, ისევე როგორც მომდევნო წლების განმავლობაშიც, კომპანიას მიზნად აქვს დასახული გადახედოს პროდუქტების ასორტიმენტს, მოარგოს ის ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მაშტაბით და უზრუნველყოს პროდუქტის ხელმისაწვდომობა სავაჭრო ობიექტების კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა წერტილში. როგორც გასულ წელს, დაგეგმილია 2020 წელსაც ასორტიმენტის ჩანაცვლება ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისად. ბაზარზე წარმოდგენილი იქნება სიახლეები პროდუქტების კუთხით, კერძოდ ისეთი პროდუქტები, რომელთა წარმოებაც შესაძლებელია ადგილობრივ ბაზარზე. მაგალითისთვის, თუ კომპანიამ გასულ წლებში ბაზარზე წარმოადგინა ენერგეტიკული სასმელი მე-16-ე, 2020 წელს დაგეგმილია სხვა ტიპის გამაგრილებელი სასმელების შეთავაზებაც, რაც საშუალებას მოგვცემს მივაწოდოთ მომხმარებელს ადგილობრივად წარმოებული პროდუქტები შესაბამისი ხარისხით. უნდა აღინიშნოს რომ მიმდინარე ეტაპზე, მნიშვნელოვნად არის შეზღუდული ახალი პროექტების განხორციელება არარსებული საწარმოო სიმძლავრეებიდან გამომდინარე, რაც აფერხებს ბიზნესის განვითარებას ამ მიმართულებით.

ამავდროულად, კომპანია გეგმავს საკვები პროდუქტების მიმართულებით გააქტიურებასაც, რაც ძირითადად მოიაზრებს პირველადი მოხმარების პროდუქტების ადგილობრივად წარმოებას და/ან დაფასოებას, რაც ასევე დამოკიდებულია ადგილობრივ ბაზარზე არსებული საწარმოო შესაძლებლობებზე.

წლის მანძილზე გამოიკვეთა რამოდენიმე მნიშვნელოვანი აუცილებლობა, რაც მოსალოდნელია, რომ განცორციელდება მომდევნო წლის მანძილზე, საუბარია ავტოპარკის განახლებასა და არსებული ავტომობილების გასხვისებაზე, მათ შორის საყინულე მაცივრების მქონე სატვირთო ავტომობილების რაოდენობის ზრდაზე, ასევე შიდა გადაზიდვებისთვის (ქვეყნის მშტაბით), სპეციალური სატვირთო ავტომობილების შეძენაზე, რომლითაც მოხდება ფილიალების მომარაგება. დაგეგმილია ახალი, სავაჭრო ობიექტებისთვის განკუთვნილი დახლ-მაცივრების შეძენა ქსელში არსებული ამორტიზებული ინვენტარის ჩანაცვლების მიზნით.

კომპანია გეგმავს დააბალანსოს საკუთარი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები რისკების მინიმიზაციის მიზნით, მათ შორის გაზარდოს კვების პროდუქტების რაოდენობა და ასორტიმენტი და ბოლოს დაგეგმილია ახალი პროდუქტების დამატება პორტფელში, რომლებიც განკუთვნილი იქნება კვლავინდებურად საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისათვის.

ისევე როგორც გასულ წლებში, კომპანია კანტი გეგმავს განაგრძოს პრემიალური პროდუქტების მიმართულებით იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო.

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

ცხრილში მოცემულია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება. თანხები მოცემულია ათას ლარებში.

#	ფინანსური მაჩვენებელი	2019	2018	განმარტება
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	45,331.00	41,462.00	რეალიზაციის ზრდის ძირითადი მიზეზია რეგიონალური ფილიალების გახსნა და პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლა. ასევე 2019 წლის მანძილზე განხორციელდა ახალი ბრენდების გაშლა ქართულ ბაზარზე.
2	რეალიზაციის თვითღირებულება	29,477.00	29,131.00	თვითღირებულების მნიშვნელოვან ზრდას რეალიზაციასთან მიმართებაში ადგილი არ ჰქონია. ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს 2018 წელს ისეთი ბრენდების არსებობა კომპანიის პორტფელში, რომელთა რეალიზაციაც ხდებოდა საკმაოდ დაბალი მარჟით.
3	საერთო მოგება	15,854.00	12,331.00	
4	წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	3,547.00	2,100.00	რეალიზაციასა და შესაბამისად საერთო მოგების ზრდის ხარჯზე, გაზრდილი დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდის მიუხედავად 2019 წლის მთლიანი მოგება გაიზარდა

5	სულ აქტივები	21,860.00	20,524.00	დაფიქსირებული ზრდის ძირითადი გამომწვევი მიზეზებია სავაჭრო მოთხოვნების გაზრდა 1.78 მილიონი ლარით და გრძელვადიანი აქტივების ზრდა 1.61 მილიონი ლარით, თუმცა 2019 წლის განმავლობაში მოხდა მოკლევადიანი გაცემული სესხის დაფარვა 1.538 მილიონი ლარის მოცულობით.
6	სულ კაპიტალი	5,469.00	5,640.00	2019 წელს კომპანიამ განახორციელა 0.9 მილიონი ლარის ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა
7	სულ ვალდებულებები	16,391.00	14,884.00	სასესხო ვალდებულებების ზრდამ შეადგინა 1.16 მილიონი ლარი, ხოლო სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა იყო 0.75 მილიონი ლარი

რისკების ანალიზი

სავალუტო რისკი - კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან, მიმართებაში. იქედან გამომდინარე, რომ პორტფელში არსებული პროდუქციის ძირითადი ნაწილი არის იმპორტირებული, სავალუტო რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე, რაც გაძვირების შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, რა თქმა უნდა კომპანიის რეალიზაციაზე.

ლიკვიდობის რისკი - კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების პოზიციის კონტროლი, რაც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. კომპანია იყენებს საბანკო პროდუქტებს რათა იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის ცვალებადობასთან მიმართებაში. ამ მხრივ ქართულ ბაზარზე იაფი დაფინანსების არსებობა, კიდევ უფრო ხელს შეუწყობს კომპანიის ზრდასა და განვითარებას.

შენიშვნა: 2020 წლის თებერვლიდან მსოფლიო მასშტაბით წარმოიშვა მნიშვნელოვანი პრობლემა ახალი კორონავირუსის სახით. მსოფლიო გამოხმაურებიდან გამომდინარე, მოსალოდნელია რომ ის გავლენას მოახდენს ქართულ ბაზარზე, რაც კომპანიისთვის თავისთავად გამოიწვევს 2020 წლის არსებული გეგმების გადახედვასა და მიმდინარე პროცესებთან მისადაგებას.

შპს „კანტი“-ს დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ალეკო ხომერიკი

ნათია ვაწაძე

გასული წლის შეჯამება -

კომპანიამ 2019 წლის მანძილზე განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ბიზნესის განვითარების მიმართულებით.

ხუთ რეგიონში, რომელთა შორისაც არის აჭარა, სამეგრელო, იმერეთი, კახეთი და ქართლი, გაიხსნა და წარმატებით დაიწყო ფუნქციონირება კომპანიის ფილიალებმა. შეიქმნა შესაბამისი ინფრასტრუქტურა და გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა, რის ხარჯზეც მზარდია ჩვენი გაყიდვების მაჩვენებლები საქართველოს რეგიონებში, რაც შესაბამისობაშია ჩვენს გრძელვადიან გეგმებთან კიდევ უფრო გაიზარდოს ქვეყნის მამულებით სავაჭრო ობიექტების დაფარვა კონტრაქტორი დისტრიბუტორების გარეშე.

რეგიონალურმა გაყიდვებმა კიდევ უფრო მკვეთრად გამოავლინა კომპანიის მენეჯმენტის მეხედულება საქონლისა და მომსახურების დივერსიფიკაციის აუცილებლობასთან დაკავშირებით. მუდმივად მიმდინარეობს რეგიონის, დედაქალაქის და ქსელური მარკეტების მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის გამიჯვნა კომპანიის პორტფელში. პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლამ როგორც მოსალოდნელი იყო უჩვენა, რომ პოტენციური ბიზნესის გაფართოვების მხრივ გაცილებით დიდია რეგიონებში ვიდრე ეს კონტრაქტორი დისტრიბუტორების დახმარებით იყო შესაძლებელი. მნიშვნელოვნად გაიზარდა არა მხოლოდ დაფარვა, არამედ ის ასორტიმენტი, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონებში პირდაპირი დისტრიბუციით. მოხდა რეალიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდა და მოსალოდნელია ამ ზრდის ტემპის შენარჩუნება 2020 წლის განმავლობაშიც.

ამავდროულად 2019 წელს, გაიზარდა ქსელური მარკეტების მომსახურების ხარისხი პირდაპირი დისტრიბუციის ხარჯზე, რაც გამოხატულია რეგიონალური საწყობებით და პირდაპირი კონტრაქტებით ქსელებთან.

წლის მეოთხე კვარტალში გაუმჯობესდა მდგომარეობა გაცვლით კურსთან მიმართებაში (კომპანიისთვის მნიშვნელოვან კურსებთან დაკავშირებით ევრო და დოლარი), რამაც კომპანიას საშუალება მისცა დაესტაბილურებინა და შეემცირებინა მიწოდების ფასები კლიენტებისთვის.

2020 წლის გეგმები და მიზნები -

2020 წელს, ისევე როგორც მომდევნო წლების განმავლობაშიც, კომპანიას მიზნად აქვს დასახული გადახედოს პროდუქტების ასორტიმენტს, მოარგოს ის ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მამულებით და უზრუნველყოს პროდუქტის ხელმისაწვდომობა სავაჭრო ობიექტების კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა წერტილში. როგორც გასულ წელს, დაგეგმილია 2020 წელსაც ასორტიმენტის ჩანაცვლება ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისად. ბაზარზე წარმოდგენილი იქნება სიახლეები პროდუქტების კუთხით, კერძოდ ისეთი პროდუქტები, რომელთა წარმოებაც შესაძლებელია ადგილობრივ ბაზარზე. მაგალითისთვის, თუ კომპანიამ გასულ წლებში ბაზარზე წარმოადგინა ენერგეტიკული სასმელი მე-16-ე, 2020 წელს დაგეგმილია სხვა ტიპის გამაგრილებელი სასმელების შეთავაზებაც, რაც საშუალებას მოგვცემს მივაწოდოთ მომხმარებელს ადგილობრივად წარმოებული პროდუქტები შესაბამისი ხარისხით. უნდა აღინიშნოს რომ მიმდინარე ეტაპზე, მნიშვნელოვნად არის შეზღუდული ახალი პროექტების განხორციელება არარსებული საწარმოო სიმძლავრეებიდან გამომდინარე, რაც აფერხებს ბიზნესის განვითარებას ამ მიმართულებით.

ამავდროულად, კომპანია გეგმავს საკვები პროდუქტების მიმართულებით გააქტიურებასაც, რაც ძირითადად მოიაზრებს პირველადი მოხმარების პროდუქტების ადგილობრივად წარმოებას და/ან დაფასობას, რაც ასევე დამოკიდებულია ადგილობრივ ბაზარზე არსებული საწარმოო შესაძლებლობებზე.

წლის მანძილზე გამოიკვეთა რამოდენიმე მნიშვნელოვანი აუცილებლობა, რაც მოსალოდნელია, რომ განცოცხლდება მომდევნო წლის მანძილზე, საუბარია ავტოპარკის განახლებასა და არსებული ავტომობილების გასხვისებაზე, მათ შორის საყინულე მაცივრების მქონე სატვირთო ავტომობილების რაოდენობის ზრდაზე, ასევე შიდა გადაზიდვებისთვის (ქვეყნის მამულებით),

სპეციალური სატვირთო ავტომობილების შეძენაზე, რომლითაც მოხდება ფილიალების მომარაგება. დაგეგმილია ახალი, სავაჭრო ობიექტებისთვის განკუთვნილი დახლ-მაცივრების შეძენა ქსელში არსებული ამორტიზებული ინვენტარის ჩანაცვლების მიზნით. კომპანია გეგმავს დააბალანსოს საკუთარი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები რისკების მინიმიზაციის მიზნით, მათ შორის გაზარდოს კვების პროდუქტების რაოდენობა და ასორტიმენტი და ბოლოს დაგეგმილია ახალი პროდუქტების დამატება პორტფელში, რომლებიც განკუთვნილი იქნება კვლავინდებურად საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისათვის.

ისევე როგორც გასულ წლებში, კომპანია კანტი გეგმავს განაგრძოს პრემიალური პროდუქტების მიმართულებით იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო.

ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

ცხრილში მოცემულია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შეფასება. თანხები მოცემულია ათას ლარებში.

#	ფინანსური მაჩვენებელი	2019	2018	განმარტება
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	45,331.00	41,462.00	რეალიზაციის ზრდის ძირითადი მიზეზია რეგიონალური ფილიალების გახსნა და პირდაპირ დისტრიბუციაზე გადასვლა. ასევე 2019 წლის მანძილზე განხორციელდა ახალი ბრენდების გაშლა ქართულ ბაზარზე.
2	რეალიზაციის თვითღირებულება	29,477.00	29,131.00	თვითღირებულების მნიშვნელოვან ზრდას რეალიზაციასთან მიმართებაში ადგილი არ ჰქონია. ამის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს 2018 წელს ისეთი ბრენდების არსებობა კომპანიის პორტფელში, რომელთა რეალიზაციაც ხდებოდა საკმაოდ დაბალი მარჟით.
3	საერთო მოგება	15,854.00	12,331.00	
4	წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	3,547.00	2,100.00	რეალიზაციისა და შესაბამისად საერთო მოგების ზრდის ხარჯზე, გაზრდილი დისტრიბუციისა და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდის მიუხედავად 2019 წლის მთლიანი მოგება გაიზარდა
5	სულ აქტივები	21,860.00	20,524.00	დაფიქსირებული ზრდის ძირითადი გამომწვევი მიზეზებია სავაჭრო მოთხოვნების გაზრდა 1.78 მილიონი ლარით და გრძელვადიანი აქტივების ზრდა 1.61 მილიონი ლარით, თუმცა 2019 წლის განმავლობაში მოხდა მოკლევადიანი გაცემული სესხის

				დაფარვა 1.538 მილიონი ლარის მოცულობით.
6	სულ კაპიტალი	5,469.00	5,640.00	2019 წელს კომპანიამ განახორციელა 0.9 მილიონი ლარის ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა
7	სულ ვალდებულებები	16,391.00	14,884.00	სასესხო ვალდებულებების ზრდამ შეადგინა 1.16 მილიონი ლარი, ხოლო სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა იყო 0.75 მილიონი ლარი

რისკების ანალიზი

სავალუტო რისკი - კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან, მიმართებაში. იქედან გამომდინარე, რომ პორტფელში არსებული პროდუქციის ძირითადი ნაწილი არის იმპორტირებული, სავალუტო რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე, რაც გაძვირების შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, რა თქმა უნდა კომპანიის რეალიზაციაზე.

ლიკვიდობის რისკი - კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების პოზიციის კონტროლი, რაც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. კომპანია იყენებს საბანკო პროდუქტებს რათა იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის ცვალებადობასთან მიმართებაში. ამ მხრივ ქართულ ბაზარზე იაფი დაფინანსების არსებობა, კიდევ უფრო ხელს შეუწყობს კომპანიის ზრდასა და განვითარებას.

შენიშვნა: 2020 წლის თებერვლიდან მსოფლიო მასშტაბით წარმოიშვა მნიშვნელოვანი პრობლემა ახალი კორონავირუსის სახით. მსოფლიო გამოხმაურებიდან გამომდინარე, მოსალოდნელია რომ ის გავლენას მოახდენს ქართულ ბაზარზე, რაც კომპანიისთვის თავისთავად გამოიწვევს 2020 წლის არსებული გეგმების გადახედვასა და მიმდინარე პროცესებთან მისადაგებას.

შპს „კანტი“-ს დირექტორი

ალეკო ხომერიკი



ფინანსური მენეჯერი

ნათია ვაწაძე

(Handwritten signature)