

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	9
ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია	10
რისკის მართვა	18
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
სასამართლო დავები	20
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	20
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	20
მართველობითი ანგარიში	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯგო დისტრიბუშენ გრუპი-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯგო დისტრიბუშენ გრუპი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და 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.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

29 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

29 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო




შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	3,143,266	2,506,262	1,911,443
არამატერიალური აქტივები		30,110	24,956	21,300
სულ გრძელვადიან აქტივები		3,173,376	2,531,217	1,932,743
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4	3,728,145	3,160,019	4,858,264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,495,677	2,519,919	2,995,717
გადახდილი გადასახადები		-	-	46,349
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		112,183	23,158	28,430
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	917,513	833,979	344,689
სულ მიმდინარე აქტივები		7,253,518	6,537,074	8,273,449
გრძელვადიანი აქტივი				
სულ აქტივები		10,426,894	9,068,292	10,206,191
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,374	999	999
გაუნაწილებელი მოგება		3,577,580	2,311,208	1,470,463
სულ კაპიტალი		3,578,954	2,312,207	1,471,463
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		878,600	626,819	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		878,600	626,819	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	5,654,451	4,365,243	7,190,652
საბიუჯეტო ვალდებულება		279,574	404,776	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-	333,043
მოკლევადიანი სესხები	8	-	1,316,032	1,161,094
გადასახდელი პროცენტი		35,315	43,215	49,941
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,969,340	6,129,266	8,734,729
სულ ვალდებულებები		6,847,940	6,756,085	8,734,729
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,426,894	9,068,292	10,206,192

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	3,143,266	2,506,262	1,911,443
არამატერიალური აქტივები		30,110	24,956	21,300
სულ გრძელვადიან აქტივები		3,173,376	2,531,217	1,932,743
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4	3,728,145	3,160,019	4,858,264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,495,677	2,519,919	2,995,717
გადახდილი გადასახადები		-	-	46,349
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		112,183	23,158	28,430
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	917,513	833,979	344,689
სულ მიმდინარე აქტივები		7,253,518	6,537,074	8,273,449
გრძელვადიანი აქტივი				
სულ აქტივები		10,426,894	9,068,292	10,206,191
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,374	999	999
გაუნაწილებელი მოგება		3,577,580	2,311,208	1,470,463
სულ კაპიტალი		3,578,954	2,312,207	1,471,463
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		878,600	626,819	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		878,600	626,819	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	5,654,451	4,365,243	7,190,652
საბიუჯეტო ვალდებულება		279,574	404,776	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-	333,043
მოკლევადიანი სესხები	8	-	1,316,032	1,161,094
გადასახდელი პროცენტი		35,315	43,215	49,941
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,969,340	6,129,266	8,734,729
სულ ვალდებულებები		6,847,940	6,756,085	8,734,729
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,426,894	9,068,292	10,206,192

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო



შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	60,958,985	66,800,392
გაყიდული საქონელის თვითღირებულება		(52,363,793)	(56,358,410)
მთლიანი მოგება		8,595,192	10,441,982
მიწოდების ხარჯი	10	(2,315,623)	(2,649,720)
საოპერაციო ხარჯები	11	(927,466)	(980,243)
ხელფასის ხარჯი		(3,434,490)	(3,695,553)
ცვეთის ხარჯი		(849,884)	(766,836)
საოპერაციო მოგება		1,067,729	2,349,629
არასაოპერაციო შემოსავალი		26,697	222,407
არასაოპერაციო ზარალი		-	(121,154)
მოგება ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		-	7,656
მოგება-ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(41,560)	(127,516)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(14,863)	(18,607)
მოგება დაბერგვამდე		1,052,867	2,331,022
მოგების გადასახადი		(394,974)	(472,578)
წმინდა მოგება		657,893	1,858,444
მიღებული გრანტი		95,362	-
სულ სრული შემოსავალი		753,255	1,858,444

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან გაყიდული საქონელის თვითღირებულება	9	60,958,985 (52,363,793)	66,800,392 (56,358,410)
მთლიანი მოგება		8,595,192	10,441,982
მიწოდების ხარჯი	10	(2,315,623)	(2,649,720)
საოპერაციო ხარჯები	11	(927,466)	(980,243)
ხელფასის ხარჯი		(3,434,490)	(3,695,553)
ცვეთის ხარჯი		(849,884)	(766,836)
საოპერაციო მოგება		1,067,729	2,349,629
არასაოპერაციო შემოსავალი		26,697	222,407
არასაოპერაციო ზარალი		-	(121,154)
მოგება ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან		-	7,656
მოგება-ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		(41,560)	(127,516)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(14,863)	(18,607)
მოგება დაბერგვამდე		1,052,867	2,331,022
მოგების გადასახადი		(394,974)	(472,578)
წმინდა მოგება		657,893	1,858,444
მიღებული გრანტი		95,362	-
სულ სრული შემოსავალი		753,255	1,858,444


 დირექტორი
 29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,374	3,577,580	3,578,954
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(375)		
წმინდა მოგება		753,255	
დივიდენდის განაწილება	-	(2,019,627)	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	999	2,311,207	2,312,206
წმინდა მოგება		1,858,444	
დივიდენდის განაწილება	-	(2,699,189)	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	999	1,470,463	1,471,462

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯგო დისტრიბუშენ გრუპი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,374	3,577,580	3,578,954
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(375)		
წმინდა მოგება		753,255	
დივიდენდის განაწილება	-	(2,019,627)	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	999	2,311,207	2,312,206
წმინდა მოგება		1,858,444	
დივიდენდის განაწილება	-	(2,699,189)	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	999	1,470,463	1,471,462


 დირექტორი
 29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2018	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	753,255	1,858,444
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	394,974	472,578
ცვითის ხარჯი	849,884	766,836
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	41,560	127,516
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი	36,071	3,187
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,075,744	3,228,562
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(54,726)	(448,036)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	568,126	(1,698,246)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(269,772)	(518,927)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე აქტივებში	89,795	(5,272)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	6,489	4,733
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1,289,519)	2,410,454
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,126,137	2,973,268
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(202,096)	(161,647)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(5,630)	(6,714)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(375)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(208,100)	(168,361)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(2,019,627)	(2,699,189)
სესხების აღებით მიღებული თანხები	1,283,852	-
სესხების გადახდა	(266,070)	(558,030)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,001,845)	(3,257,219)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	275	(36,978)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(83,534)	(489,290)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	917,513	833,979
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	833,979	344,689

გენერალური დირექტორი

22 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2018	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	753,255	1,858,444
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	394,974	472,578
ცვთის ხარჯი	849,884	766,836
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	41,560	127,516
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების რეზერვი	36,071	3,187
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,075,744	3,228,562
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(54,726)	(448,036)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	568,126	(1,698,246)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(269,772)	(518,927)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე აქტივებში	89,795	(5,272)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	6,489	4,733
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1,289,519)	2,410,454
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,126,137	2,973,268
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(202,096)	(161,647)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	(5,630)	(6,714)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(375)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(208,100)	(168,361)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(2,019,627)	(2,699,189)
სესხების აღებით მიღებული თანხები	1,283,852	-
სესხების გადახდა	(266,070)	(558,030)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,001,845)	(3,257,219)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	275	(36,978)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(83,534)	(489,290)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	917,513	833,979
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	833,979	344,689

გენერალური დირექტორი

22 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს ჯგო დისტრიბუშენ გრუპი (შემდგომში "ორგანიზაცია") დაფუძნდა 27/12/2012 წელს მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონი, ლვოვის ქუჩა N11. კომპანიის დამფუძნებლებია : ლევან წიკლაური (3/ნ 01018003502) – 60% და ნოდარ ჯაფარიძე (3/ნ 01026010234) – 40%.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქათმის პროდუქციის საცალო და სადისტრიბუციო ქსელით რეალიზაცია.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს ("ბასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. როგორც ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაშია განხილული ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოველით გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.8677
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ წაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ერთი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება რადგან ისინი ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული მალფუჭებადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე, შესაბამისად მათი ნაშთები პერიოდის ბოლოს არა არსებითია, ისევე როგორც სხვა დაზიანებული მარაგების ნაშთები. იმის გამო რომ აღნიშნული მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი და პერიოდის ბოლოს გაფუჭებული და ვადაგასული მარაგების ნაშთები არ რჩება არ არის გაკეთებული შესაბამისი ანარიცხები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე რიცხვული სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს მისაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

• შენობა-ნაგებობა	20 წელი
• მანქანა-დანადგარები	5 წელი
• ავტომობილები	5 წელი
• ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არა მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არა მიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი

საქონლის ან მომსახურების მიყიდვის შემდგომ. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის და ფასდათმობის შემდგომი ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

საპროცენტო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თვითღირებულების ხარჯებს, რომელიც შედგება რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან.

პერიოდის მიწოდების ხარჯის არსებითი ნაწილი მოიცავს ამ პროდუქციის რეალიზაციაზე ხელფასის, საწვავის, იჯარის და სხვადასხვა კომერციულ მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალეების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსაღრიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტ საიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალეების რეზერვის მოდიფიცირება.

ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები: ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენას არ ახდენს არის

- ფასს 16 - იჯარა;
 - ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ;
 - შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით ;
 - შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი .
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება;
 - ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა ;
 - ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)

საანგარიშო პერიოდში ძალაში შესული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გავლენას არ ახდენს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალმა და შეცვლილმა სტანდარტებმა, რომლებიც ბასსკ-მა გამოუშვა და გამოყენებულ იქნება შემდგომი წლის ანგარიშგებაში, არაა მოსალოდნელი, რომ გავლენა იქონიონ კომპანიაზე რამდენადაც ისინი ან არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობისთვის ან ისეთ აღრიცხვას საჭიროებენ, რომელიც თანხვედრაშია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	ტრანსპორტი	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	20,575	758,318	1,489,667	419,487	682,257	2,538	3,372,843
ძირ. საშუალების დამატება			465,334	140,509	12,656	22,676	641,175
ძირ. საშუალების რეალიზაცია			(16,064)	(82,857)	(1,634)		(100,555)
ცვეთის დარიცხვა		(37,976)	(436,720)	(111,068)	(215,937)	(314)	(802,015)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა			5,764	25,224	830	-	31,818
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	20,575	720,342	1,507,981	391,295	478,172	24,900	3,143,266
ძირ. საშუალების დამატება	-	-	64,551	6,665	75,058	44,945	191,219
ძირ. საშუალების რეალიზაცია			(66,251)	(602)	-	-	(66,852)
ცვეთის დარიცხვა		(37,976)	(493,080)	(103,872)	(160,258)	(3,169)	(798,355)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა			36,539		446		36,985
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	20,575	682,366	1,049,739	293,487	393,418	66,676	2,506,262
ძირ. საშუალების დამატება			159,042	34,893	2,997		196,933
ძირ. საშუალების რეალიზაცია			(48,000)	(8,452)	-		(56,452)
ცვეთის დარიცხვა		(37,976)	(427,180)	(97,458)	(188,076)	(5,777)	(756,466)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა			15,315	5,852	-		21,167
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	20,575	644,391	748,917	228,321	208,340	60,899	1,911,443

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 4 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	12/31/2018	12/31/2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,160,018	4,858,264
სულ ნედლეული და მასალები	3,160,018	4,858,264

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2018	12/31/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,803,545	2,004,601
გადახდილი ავანსები	618,592	865,760
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	133,853	164,614
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		28,430
ანარიცხის დარიცხვა	(36,071)	(39,258)
სულ დებიტორული დავალიანება	2,519,919	3,024,147

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები			
	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	1,962,879	2%	(39,258)	1,923,621
0-30 დღის ვადაგადაცილება	-	15%	-	-
30-60 დღის ვადაგადაცილება	-	20%	-	-
60-180 დღის ვადაგადაცილება	-	25%	-	-
180-360 დღის ვადაგადაცილება	-	50%	-	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
შემცირებული გაუფასურების რეზერვით			(39,258)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,962,879			1,923,621

შენიშვნა 6 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	12/31/2018	12/31/2019
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	818,488	306,788
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	3,292	216
ნაღდი ფული სალაროში	12,200	37,685
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	12,200	37,685
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	833,979	344,689

შპს ჯგო დისტრიბუშენ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7 - სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2018	12/31/2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4,168,430	7,147,680
გადასახდელი ხელფასები	11,844	-
მიღებული ავანსები	1,501,001	41,722
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	1,251
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,681,275	7,190,652

შენიშვნა 8 - მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	12/31/2018	12/31/2019
პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი	USD	1,315,608	1,017,711
პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი	USD	424	-
პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი	USD	-	143,383
სულ მოკლევადიანი სესხები		1,316,032	1,161,094

შენიშვნა 9 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს პროდუქტის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს რომლებიც შემცირებულია პერიოდის ფასდათმობის:

	12/31/2018	12/31/2019
შემოსავალი სადისტრიბუციო ქსელიდან	32,146,093	37,184,891.30
შემოსავალი საცალო გაყიდვიდან	27,312,744	28,993,921
ექსპორტით მიღებული შემოსავლები	316,392	622,161
სხვა შემოსავლები	1,253,325	78,887
ფასდათმობა	(69,570)	(79,469)
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	60,958,985	66,800,392

შენიშვნა 10 - მიწოდების ხარჯი

პერიოდის მიწოდების ხარჯები მოიცავს საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებით გაწეულ ხარჯებს:

	12/31/2018	12/31/2019
რეკლამის ხარჯები	30,303	205,704
საწვავის ხარჯები	363,663	293,256
საიჯარო ხარჯი	808,877	734,926
ტრანსპორტის შეკეთების ხარჯი	68,102	165,742
მივლინების ხარჯები	51,399	89,291
კომუნალური ხარჯი	189,010	209,036
ლოჯისტიკის ხარჯები	192,053	238,726
მიწოდების სხვა ხარჯი	576,146	655,412
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	36,071	3,187
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	54,440
სულ მიწოდების ხარჯები	2,315,623	2,649,720

შენიშვნა 11 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	12/31/2018	12/31/2019
სხვა საგადასახადო ხარჯები	28,221	22,115
დასაბეგრი ხარჯები	88,869	38,715
საკანცელარიო ხარჯები	17,082	18,876
საკონსულტაციო ხარჯები	17,110	(1,831)
სხვა საერთო ხარჯები	327,701	310,862
საბანკო ხარჯები	37,211	88,888
კომუნიკაციის ხარჯები	98,020	124,604
კომპიუტერის ხარჯები	2,995	2,877
სხვა საერთო ხარჯები	310,256	375,136
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	927,466	980,243

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან კრედიტორულ ვალდებულებებს, რომლებთანაც მენეჯმენტის გააჩნია სხვადასხვა ვადიანობის კონსიგნაციის პირობები მაგრამ არც ერთი მათგანი არ არის წარმოქმნილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია მიღებული საქონლის და მომსახურების შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2019 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის სავალუტო სახსრების არსებითი ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებებს და სავალუტო რისკები გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიას ეზრდება ვალდებულებები და მასთან ერთად ლიკვიდურობის რისკებიც.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

31 დეკემბერი 2019			
	GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	350,522	19	197
სავაჭრო მოთხოვნები	1,816,234	149,109	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	164,614	-	-
გაცემული ავანსები	29,851.30	766,097	69,811
საგადასახადო მოთხოვნები	46,349	-	-
მისაღები პროცენტები	-	28,430	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,407,569	943,656	70,008
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,139,344	47,810	3,498
მიღებული ავანსები	41,722	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	1,161,094	-
გადასახდელი პროცენტი	-	49,941	-
გრძელვადიანი სესხი	-	333,043	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,181,065	1,591,887	3,498

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

შპს ჩირინა - 55 980 386 ლარი.

საანგარიშო პერიოდში მმართველი დირექტორის მიერ გამომუშავებული ანაზღაურება შეადგენდა 257 752 ლარს.

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას პერიოდის ბოლოს გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებიც არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის საქმიანობაზე. ისინი ძირითადად მოიცავს მოთხოვნების გადაუხდელობაზე წარმოქმნილ სასამართლო პროცესებს, რომლის ფინანსური შედეგიც უკვე ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ გამოიწვევს დამატებით დანახარჯებს. კომპანიას ასევე აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა შემოსავლების სამსახურთან.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი Covid19, რომლის გამოც დაწესდა არა ერთი შეზღუდვა ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებით. ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებამ და ეკონომიკურმა შეზღუდვებმა არსებითი გავლენა იქონია არ ერთ ბიზნეს სექტორზე. ვინაიდან ჩვენი კომპანია ახორციელებს საკვები პროდუქციის წარმოებას და რეალიზაციას, შეზღუდვების პროცესშიც ნებადართული ჰქონდა ეკონომიკური საქმიანობის გაგრძელება. ამიტომ პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე და ბალანსის შემდგომი პერიოდის გაყიდვებზე არსებითი არ ყოფილა.

შპს ჯეო დისტრიბუშენ გრუპი მართვლობითი ანგარიში

სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის ძირითადი მიმდინარე გეგმები და მიზნები მიმართულია ქვეყნის ტერიტორიაზე ბაზრის სრული ათვისებისკენ, რაც გულისხმობს ადგილობრივი წარმოების ქათმის ხორცპროდუქტებით, როგორც გაყინული ასევე ნედლით იმპორტირებული პროდუქციის ჩანაცვლებას და ბაზრის მნიშვნელოვანი წილის დაკავებას.

გარდა ადგილობრივი წარმოების პროდუქციის რეალიზებისა რასაც შემოსავლების მნიშვნელოვანი წილი უკავია, კომპანია გეგმავს დამატებითი საბრუნავი კაპიტალის მოზიდვით გააფართოვოს ასორტიმენტი და გაზარდოს მოქმედების არეალი რათა უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი გახდეს სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებთან შედარებით. ამისთვის კომპანიამ დაიმატა საკრედიტო ხაზი რათა მოხდეს ასორტიმენტის გაზრდა.

დამატებით სამომავლო გეგმებში განიხილება ასევე წარმოებიდან მიღებული ვაშლის პროექტის დამუშავება, რაც გულისხმობს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ბრენდირებული და ხარისხიანი ხილის მიწოდებას, ასევე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ გატანას. ამჟამად კომპანია ვაშლით ამარაგებს რამდენიმე ადგილობრივ ქსელს და ექსპორტს ახორციელებს რუსეთში. თუმცა იგეგმება რაოდენობების რადიკალური ზრდა, რაც კიდევ ერთი დამატებითი ბიზნეს მიმართულება იქნება კომპანიისთვის.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანიის ფილიალებად შეიძლება განვიხილოთ იმერეთის და აჭარის რეგიონები საიდანაც ხდება დასავლეთ საქართველოს მნიშვნელოვანი ნაწილის პროდუქციით მომარაგება.

იმერეთის ფილიალის წილი შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 12%. გაიხსნა 2016 წლის აპრილში. აჭარის ფილიალის წილი შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 8%. აჭარის ფილიალი გაიხსნა 2017 წლის ოქტომბერში. ნედლი პროდუქციით მომარაგება დავიწყეთ 2018 წლის ოქტომბრის თვეში, რამაც შარშანდელთან შედარებით 2%-ით გაზარდა აჭარის წილი ჯამურ გაყიდვებში.

კვლევები და განვითარება

კომპანია მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს ბაზრის შიდა კვლევებს. ბაზარზე არსებული იმპორტირებული პროდუქტების, ფასების და რაოდენობების ანალიზს რათა შემდგომ უფრო ეფექტურად მოხდეს ადგილობრივი პროდუქციის პოზიციონირებმა და საფასო პოლიტიკის დაგეგმვა. ეს არის კვლევების ძირითადი მიმართულება რასაც კომპანია უთმობს საკუთარი რესურსის საკმაოდ დიდი ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანია ბაზარზე სარგებლობს საკმაოდ მყარი რეპუტაციით, გამომდინარე იქედან რომ ვაჭრობს ქართული წარმოების მაღალი ხარისხის ქათმის ხორცპროდუქტების “ბიუ-ბიუ”ს ბრენდით. ეს არის პირველი მაშტაბური, ვერტიკალურად ინტეგრირებული, საერთაშორისო სტანდარტებით შექმნილი ქართული საწარმო რომელიც ბოლომდე ორიენტირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებაზე. სწორედ პროდუქციის ხარისხიდან გამომდინარეობს ბრენდის სიძლიერე, რის შედეგადაც კომპანიამ მარტივად შეძლო ყოველგვარი მარკეტინგული აქტივობების გარეშე მომხმარებლისთვის გაეცნო და ბაზარზე საკუთარი ადგილი დაეკავებინა დროის საკმაოდ მოკლე პერიოდში. გარდა სადისტრიბუციო საქმიანობისა კომპანიას გააჩნია საკუთარი 60 სავაჭრო ობიექტი საიდანაც ხდება ქათმის ნედლი ხორცპროდუქტების რეალიზაცია. ეს არის ამ სფეროში ინოვაციური და უკონკურენტო მიმართულება, რაც საშუალებას იძლევა უშუალო კონტაქტი იქონიო პირდაპირ მომხმარებლებთან და კიდევ უფრო მეტად შეუწყო ხელი ბრენდის გაძლიერება განვითარებას.

ჩვენი მომხმარებლები არიან როგორც სავაჭრო ქსელები, უზნის მაღაზიები, რესტორნები, კაფეები, სასტუმროები, საბავშვო ბაღები ასევე ჩვეულებრივი მოქალაქეები რომლებიც საკმაოდ მაღალი ლოიალურობით გამოირჩევიან ჩვენი პროდუქციის მიმართ. ეს ყოველივე განპირობებულია კომპანიის მიერ შეთავაზებული მაღალი ხარისხის პროდუქციით და მომსახურებით. სავაჭრო ობიექტები ყოველდღიურად საშუალოდ 13,000 მომხმარებელს ემსახურება.

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 300 ადამიანი, რომელთაგან ნახევარი ყოველდღიურ კონტაქტშია იმყოფება პირდაპირ მომხმარებელთან. ამიტომ დიდი ყურადღება ექცევა ამ ადამიანების სწავლებას, გადამზადებას, მომსახურების ტრენინგებს, ვიზუალურ მხარეს და ა.შ. ეს არის მნიშვნელოვანი ნაწილი ბრენდის განვითარებისთვის და მომხმარებლების ინფორმირებისთვის. კომპანიაში არსებობენ ადამიანები ვინც კონკრეტულად საცალო ვაჭრობის მიმართულების განვითარებაზე და გაფართოვებაზე არიან პასუხისმგებელი, გამომდინარე იქედან რომ ეს სეგმენტი საკმაოდ მნიშვნელოვანია კომპანიის და ბრენდის არსებობაში.

გარდა ადგილობრივი წარმოების პროდუქციისა კომპანიას გააჩნია საკუთარი ბრენდის ქვეშ შექმნილი იმპორტირებული პროდუქტები რომლითაც ასევე ვაჭრობს სადისტრიბუციო და საცალო ქსელში. ეს პროდუქტებიც ანალოგიური წარმატებით სარგებლობენ ქართულ ბაზარზე და ჯერ ჯეროებით თავიანთ სეგმენტში იმპორტირებული ბაზრის 20-25 პროცენტი უკავიათ.

სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე არის მყარი და ზრდადი, რასაც ადასტურებს სტატისტიკური ინფორმაცია როცა საქმიანობის დაწყებისას კომპანია ყიდდა 200 ტონა პროდუქციას ხოლო მიმდინარე პერიოდის რეალიზაცია 1,200 ტონას ცდება. ასევე პარალელურად მოხდა იმპორტირებული ბაზრის შევიწროვება რადგანაც მომხმარებელს გამოუჩნდა უკეთესი ალტერნატივა შეეძინა ხარისხიანი, ახალი და გაუყინავი პროდუქცია ბაზარზე მისაღებ ფასად.

ძირითადი რისკები

ძირითად რისკად შეიძლება ჩაითვალოს სუბიექტის დამოკიდებულება ერთი ადგილობრივი საწარმოს პროდუქციაზე. თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაფართოვა შემოსავლის მიღების საშუალება, როგორც ასორტიმენტი ასევე გასაღების არეალი. ასორტიმენტი მოიცავს როგორც ადგილობრივი წარმოების ქათმის ხორცპროდუქტებს გაყინულის და ნედლის სახით, ასევე იმპორტირებული პროდუქციის ნაირსახეობებს. ასევე მნიშვნელოვანია ისიც რომ სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებისგან განსხვავებით სუბიექტი მუშაობს ორი მიმართულებით, როგორც საბითუმო ასევე საცალო. გააჩნია გასაღების საკუთარი 60 ობიექტი ქვეყნის მასშტაბით, რომლებიც ნებისმიერი საკვები პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას იძლევა. ასევე შესაძლებელია ამ ობიექტების ქვეიჯარით გაცემა და ალტერნატიული შემოსავლის მიღება.

ერთერთი საწარმო ინდუსტრიისთვის დამახასიათებელი რისკი შეიძლება იყოს ფრინველის ვირუსული გრიპი რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას საწარმოს და შემდგომ სუბიექტის უახლოეს გეგმებს. თუმცა საწარმოში მიმდინარე სანიტარული ნორმების დაცვა და საერთაშორისო სტანდარტებით მართვა მინიმუმამდე ამცირებს ამ რისკს. საწარმოს ციკლის თითოეული პროცესი მნიშვნელოვნად კონტროლდება და ნებისმიერი რისკის პრევენციისთვის მაქსიმალური ზომები მიიღება.

ასევე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს ის რომ წარმოებას პერიოდულად სჭირდება გადაიარაღება ან მთლიანი ფერმების დეზინფექცია და წმენდითი სამუშაოები, რაც გულისხმობს დროებით ნედლი ქათმის პროდუქციის მიწოდების შეჩერებას და მუშაობას მხოლოდ გაყინული პროდუქციის მარაგებით. ეს იწვევს კომპანიის შემოსავლიანობის შემცირებას, თუმცა ეს იმდენად კრიტიკულად მნიშვნელოვანია წარმოებისთვის და იმისთვის რომ შევინარჩუნოთ ხარისხი და თავიდან ავიცილოთ სამომავლოდ უფრო დიდი რისკები და ზარალი, რომ კომპანიის მენეჯმენტი ამ ფაქტორს არ განიხილავს როგორც მნიშვნელოვან რისკს.

მნიშვნელოვანი რისკი იყო ასევე ბალანსის შემდგომ პერიოდში მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში პანდემიის გავრცელების პრევენციის მიზნებისათვის დაწესებული შეზღუდვები. მიუხედავად იმისა რომ საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შემდგომ ჩვენი კომპანია კვლავ ახორციელებდა გაყიდვებს სპეციალური საშვების საფუძველზე, მან მაინც შეუქმნა რისკები კომპანიის საქმიანობას და ბალანსის შემდგომ ოპერაციებს.

გენერალური დირექტორი

29 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

პროდუქციით და მომსახურებით. სავაჭრო ობიექტები ყოველდღიურად საშუალოდ 13,000 მომხმარებელს ემსახურება.

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 300 ადამიანი, რომელთაგან ნახევარი ყოველდღიურ კონტაქტშია იმყოფება პირდაპირ მომხმარებელთან. ამიტომ დიდი ყურადღება ექცევა ამ ადამიანების სწავლებას, გადამზადებას, მომსახურების ტრენინგებს, ვიზუალურ მხარეს და ა.შ. ეს არის მნიშვნელოვანი ნაწილი ბრენდის განვითარებისთვის და მომხმარებლების ინფორმირებისთვის. კომპანიაში არსებობენ ადამიანები ვინც კონკრეტულად საცალო ვაჭრობის მიმართულების განვითარებაზე და გაფართოვებაზე არიან პასუხისმგებელი, გამომდინარე იქედან რომ ეს სეგმენტი საკმაოდ მნიშვნელოვანია კომპანიის და ბრენდის არსებობაში.

გარდა ადგილობრივი წარმოების პროდუქციისა კომპანიას გააჩნია საკუთარი ბრენდის ქვეშ შექმნილი იმპორტირებული პროდუქტები რომლითაც ასევე ვაჭრობს სადისტრიბუციო და საცალო ქსელში. ეს პროდუქტებიც ანალოგიური წარმატებით სარგებლობენ ქართულ ბაზარზე და ჯერ ჯეროებით თავიანთ სეგმენტში იმპორტირებული ბაზრის 20-25 პროცენტი უკავიათ.

სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე არის მყარი და ზრდადი, რასაც ადასტურებს სტატისტიკური ინფორმაცია როცა საქმიანობის დაწყებისას კომპანია ყიდოდა 200 ტონა პროდუქციას ხოლო მიმდინარე პერიოდის რეალიზაცია 1,200 ტონას ცდება. ასევე პარალელურად მოხდა იმპორტირებული ბაზრის შევიწროვება რადგანაც მომხმარებელს გამოუჩნდა უკეთესი ალტერნატივა შეეძინა ხარისხიანი, ახალი და გაუყინავი პროდუქცია ბაზარზე მისაღებ ფასად.

ძირითადი რისკები

ძირითად რისკად შეიძლება ჩაითვალოს სუბიექტის დამოკიდებულება ერთი ადგილობრივი საწარმოს პროდუქციაზე. თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა შემოსავლის მიღების საშუალება, როგორც ასორტიმენტი ასევე გასაღების არეალი. ასორტიმენტი მოიცავს როგორც ადგილობრივი წარმოების ქათმის ხორცპროდუქტებს გაყინულის და ნედლის სახით, ასევე იმპორტირებული პროდუქციის ნაირსახეობებს. ასევე მნიშვნელოვანია ისიც რომ სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებისგან განსხვავებით სუბიექტი მუშაობს ორი მიმართულებით, როგორც საბითუმო ასევე საცალო. გააჩნია გასაღების საკუთარი 60 ობიექტი ქვეყნის მასშტაბით, რომლებიც ნებისმიერი საკვები პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას იძლევა. ასევე შესაძლებელია ამ ობიექტების ქვეიჯარით გაცემა და ალტერნატიული შემოსავლის მიღება.

ერთერთი საწარმო ინდუსტრიისთვის დამახასიათებელი რისკი შეიძლება იყოს ფრინველის ვირუსული გრიპი რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას საწარმოს და შემდგომ სუბიექტის უახლოეს გეგმებს. თუმცა საწარმოში მიმდინარე სანიტარული ნორმების დაცვა და საერთაშორისო სტანდარტებით მართვა მინიმუმამდე ამცირებს ამ რისკს. საწარმოს ციკლის თითოეული პროცესი მნიშვნელოვნად კონტროლდება და ნებისმიერი რისკის პრევენციისთვის მაქსიმალური ზომები მიიღება.

ასევე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს ის რომ წარმოებას პერიოდულად სჭირდება გადაიარაღება ან მთლიანი ფერმების დეზინფექცია და წმენდითი სამუშაოები, რაც გულისხმობს დროებით ნედლი ქათმის პროდუქციის მიწოდების შეჩერებას და მუშაობას მხოლოდ გაყინული პროდუქციის მარაგებით. ეს იწვევს კომპანიის შემოსავლიანობის შემცირებას, თუმცა ეს იმდენად კრიტიკულად მნიშვნელოვანია წარმოებისთვის და იმისთვის რომ შევინარჩუნოთ ხარისხი და თავიდან ავიცილოთ სამომავლოდ უფრო დიდი რისკები და ზარალი, რომ კომპანიის მენეჯმენტი ამ ფაქტორს არ განიხილავს როგორც მნიშვნელოვან რისკს.

მნიშვნელოვანი რისკი იყო ასევე ბალანსის შემდგომ პერიოდში მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში პანდემიის გავრცელების პრევენციის მიზნებისათვის დაწესებული შეზღუდვები. მიუხედავად იმისა რომ საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შემდგომ ჩვენი კომპანია კვლავ ახორციელებდა გაყიდვებს სპეციალური საშვების საფუძველზე, მან მაინც შეუქმნა რისკები კომპანიის საქმიანობას და ბალანსის შემდგომ ოპერაციებს.



გენერალური დირექტორი

29 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო