



შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოქროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

28 სექტემბერი 2020 წელი

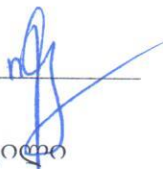
შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

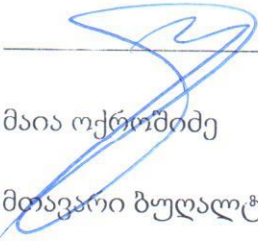
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.



ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი



მაია ოქროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

28 სექტემბერი 2020 წელი

სარჩევი

1.	კომპანიის შესახებ	1
2.	ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა	1
2.1.	ზოგადი ინფორმაცია	1
2.2.	დისტრიბუცია და მარკეტინგი	2
2.3.	სავაჭრო ობიექტები	2
3.	პერსონალი	3
4.	კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	3
5.	სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა..	4
6.	სამომავლო გეგმები	4
7.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა	5
7.1.	საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა	5
7.2.	ვალუტის ცვალებადობა	6
7.3.	სავალუტო ბაზარი	6
7.4.	რეგიონში მიმდინარე პროცესები	7
7.5.	საკანონმდებლო ფაქტორები	8
8.	კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები	9
8.1.	ფასების ცვალებადობა	9
8.2.	მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება	9
9.	დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები	9
10.	გარემოსდაცვითი საკითხები	9
11.	სოციალური პასუხისმგებლობა	10
12.	კორონავირუსის პანდემია	10

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 25 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



ალექსეი ლოზა,

შპს „იუაის“ სახელით

2020 წლის 28 სექტემბერი

1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2006 წელს და მისი თავდაპირველი ძირითადი საქმიანობა იყო ადგილობრივ ბაზარზე სს „თელიანი ველის“ მიერ წარმოებული ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია. ამავე წელს კომპანია გახდა საერთაშორისო ბრენდების პარტნიორი და დისტრიბუტორი საქართველოში, მაგალითად, როგორიცაა „Heineken“ და „Medoff“. დღეისათვის კომპანია ორიენტირებულია დისტრიბუცია გაუწიოს საქართველოში წარმოებულ პროდუქტებს, როგორიცაა წვენები „კამპა“ და „ჩვენი“, ცქრიალა ღვინო „ბაგრატიონი“, ლუდი „აისი“ და ა.შ.

კომპანია არის სს „ჯორნიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 203855444) 100%-იან საკუთრებაში.

კომპანიის პორტფელში წარმოდგენილი პროდუქცია, საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე მოთხოვნად სახეობებს წარმოადგენს. პროდუქტები გათვლილია როგორც მაღალ, ასევე საშუალო სეგმენტზე, რაც ზრდის კომპანიის შემოსავლიანობას და კონკურენტუნარიანობას.

კომპანიის მთავარი მიზანია - იყოს სანდო პარტნიორი და მიაწოდოს მომხმარებელს ხარისხიანი პროდუქცია და ხარისხიანი მომსახურება.

თავისი მიზნის მიღწევაში კომპანიას ხელს უწყობს ძლიერი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა, სატრანსპორტო საშუალებები, პროგრამული უზრუნველყოფა და საკუთარი ფილიალები საქართველოს ყველა რეგიონში. ფილიალები განთავსებულია: თელავში, ახალციხეში, გორში, ბათუმში, ზუგდიდსა და ქუთაისში. სულ კომპანიაში დასაქმებულია 580 თანამშრომელი;

2. ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოში ყოველწლიურად ღვინის ბაზრის ზრდის ტენდენცია ჩამოყალიბდა, რასაც ძირითადად განაპირობებს ტურისტების მზარდი რაოდენობა და ადგილობრივი მომხმარებლების გემოვნების შეცვლა. საქართველომ უკვე დაიმკვიდრა თავი, როგორც ტურისტულმა ქვეყანამ. საქართველოში ჩამომსვლელთა რაოდენობა 2012 წლიდან 2018 წლამდე 10.6% წლიური ტემპით გაიზარდა. საქართველოში ჩამოსულ ტურისტებში ღვინის ტურები დიდი პოპულარობით სარგებლობს. როგორც მოსალოდნელია, ადგილობრივი მოთხოვნის ზრდას ქვეყნის შიდა მომხმარებლებიც განაპირობებენ, თუ ამავე ტემპით გააგრძელებენ საკუთარი ხელით დაწურული ღვინიდან ჩამოსხმულ (ბოთლის) ღვინოზე გადასვლას. ეს ტენდენცია კიდევ უფრო დაჩქარდება, რადგან ადგილობრივ მომხმარებელს ცხოვრების დატვირთული რიტმი აღარ აძლევს საკუთარი ღვინის დამზადების საშუალებას.

ისტორიულად ლუდის ბაზარიც საქართველოში ყოველწლიური ზრდით ხასიათდებოდა. 2017 წელს შეიცვალა აქციზის განაკვეთი. ამავე წელს ლუდის ბაზარი დაახლოებით 102 მლნ ლიტრს გაუტოლდა. 2018 წელს შეინიშნება ლუდის ბაზრის 5%-ანი კლება და დაახლოებით 97 მლნ ლიტრს უტოლდება. საქართველოში ლუდის მოხმარება ერთ სულ მოსახლეზე 26.2 ლიტრია,¹ რაც ევროპის ქვეყნებთან შედარებით დაბალი მაჩვენებელია. ეს მაჩვენებელი კი გარკვეულწილად ბაზრის ზრდის პოტენციალს ქმნის.

¹ ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის მარკეტინგის სამსახურის შიდა კვლევას

კომპანიისთვის 2017 წელს მნიშვნელოვანი გამოწვევა იყო ნატურალური ყავის Lavazza-ს პორტფელში დამატება. ბრენდის სწორი სტრატეგიის შედეგია, რომ Lavazza იქცა იტალიური ყავის სიმბოლოდ. საქართველოს ბაზარზე ყავა Lavazza იკავებს ლიდერ პოზიციებს ნატურალური ყავის გაყიდვებში. ამ ლიდერობას სხვა ფაქტორებთან ერთად განაპირობებს დისტრიბუციის მოწესრიგებული სტრუქტურა და წარმატებული ტრენინგ-ცენტრი, რომლის მიზანია ნატურალური ყავის ცნობადობის გაზრდა მომხმარებლებში. ასევე, ტრენინგ-ცენტრში ტარდება ბარისტების გეგმიური ტრენინგები, რომლებიც ხელს უწყობს ობიექტებზე ხარისხიანი ყავის მომზადებას.

2.2. დისტრიბუცია და მარკეტინგი

ზოგადად მსოფლიოში მომხმარებელთა 60%-ისათვის არჩევანის მიღებისას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ფასს, ხოლო 40%-ისათვის - ბრენდის მნიშვნელობას. კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში პროდუქციის შეძენასა და დამატებაზე გადაწყვეტილების მიღებისას მნიშვნელოვან გავლენას სწორედ ეს ორი მაჩვენებელი: ფასი და ბრენდი ახდენს.

კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს პროდუქტების განლაგებას გაყიდვის ადგილებში. კომპანიას მიაჩნია, რომ სწორი ასორტიმენტი, რომელიც ლოგიკურადაა შეთავაზებული მომხმარებლისათვის, სარგებელს აძლევს როგორც კომპანიას, ასევე, სავაჭრო წერტილსაც და მომხმარებელს აძლევს საშუალებას, რომ გააკეთოს გონივრული არჩევანი.

მყარი ფინანსური რესურსების არსებობა და სწორად მართვა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შეასრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კომპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. 2019 წლის ბოლოს დასრულებული ფინანსური წლისთვის, კომპანიას არ აქვს ფინანსური ინსტიტუტისგან აღებული სესხი.

ყოველთვიურად და ყოველწლიურად ხდება მნიშვნელოვან მომწოდებელ კომპანიებთან ერთად სტრატეგიული გეგმების შედენა და მომდევნო პერიოდებში ამ გეგმების ანალიზი. აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კომპანია თავის არსებობის ბოლო 10 წლის მანძილზე ყოველთვის ასრულებდა დადგენილ გეგმებს და მიზნებს, რაც სამომავლო განვითარების ძლიერ საფუძველს წარმოადგენდა.

კომპანიის შიგნით დადგენილი როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი ძირითადი ე.წ KPI-ები წარმოადგენს ერთ-ერთ მთავარ ინდიკატორს მიღწეული მიზნების გაზომვაში. როგორც ზემოთ უკვე აღნიშნულია, კომპანიის სტრატეგიული გეგმიდან ბოლო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი გადახრები არ ფიქსირდება.

2.3. სავაჭრო ობიექტები

ამჟამად კომპანია ემსახურება დაახლოებით 12 000-ზე მეტ სავაჭრო წერტილს. კომპანიის კონტრაქტორები არიან, როგორც მიკრო და მცირე, ასევე საშუალო და დიდი ფორმატის ობიექტები. აქედან გამომდინარე, გარკვეულწილად კომპანიის სავაჭრო პორტფელი დივერსიფიცირებულია და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხმარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, როცა ხდება ქსელური მარკეტების განვითარება და ეს, თავის მხრივ, გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

დღეისათვის დისტრიბუციის ბაზრისთვის მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს მცირე და საშუალო ტიპის მაღაზიების გადახდისუნარიანობის კლება და ამ ტიპის ობიექტების კონსიგნაციის და გადახდის პირობების დაზღვევის საკითხები. მომავალი წლისათვის, გარდა კომპანიის შიგნით არსებული დაზღვევის მექანიზმებისა (კონსიგნაციის დღეების კონტროლი, მაღაზიების შეფასება, მონიტორინგის სამსახურის მუშაობა), იგეგმება პარტნიორ სადაზღვევო კომპანიებთან კონსიგნაციის ლიმიტის დაზღვევის პროდუქტების განხილვა და მათი შესაძლო გამოყენება.

კომპანიის კონტრაქტორების უმრავლესობა ცნობილ ბიზნესებს წარმოადგენენ, რომლებიც კარგი რეპუტაციით სარგებლობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. კომპანია ანგარიშსწორებისას ამოწმებს, რომ გადარიცხვა არ ხდება ოფშორებში.

3. პერსონალი

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს. სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება: გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდი, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში.

გაყიდვების ჯგუფის მხარდაჭერის ძლიერი ელემენტია IT მხარდაჭერა. კომპანიის გაყიდვების და მიწოდების სამსახურის წარმომადგენლები სარგებლობენ მობილური მოწყობილობებით, რაც მნიშვნელოვნად ამარტივებს სამუშაო პროცესს და ამცირებს ვადას პროდუქციის შეკვეთასა და მიწოდებას შორის. გამართული 1C სისტემა და პოკეტების არსებობა საშუალებას იძლევა, ონლაინ რეჟიმში მოხდეს შეკვეთების აღება, მისი ანალიზი, დამუშავება და მიწოდებისთვის გამზადება. კომპანიაში არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემები სრულ სინქრონიზია სახელმწიფო და საგადასახადო რეგულირების სისტემებთან და პასუხობს კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

კომპანიის განვითარება და წინსვლა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მომუშავე პირების კვალიფიკაციასა და პროფესიონალიზმზე. კომპანიის სტრატეგიისა და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებას უზრუნველყოფს უმაღლესი და საშუალო რგოლის მენეჯმენტი, რომელთაც ამ სფეროში მუშაობის დიდი გამოცდილება და ცოდნა აქვთ.

კომპანიის ინტერესებში შედის დასაქმებულთა გადამზადება, წახალისება და მოტივაციის ამაღლება სხვადასხვა ტრენინგებით, რაც პირდაპირ აისახება კომპანიის საქმიანობაზეც. ამასთანავე, დიდი ყურადღება ექცევა არსებულ თანამშრომლებს შორის ინტერესთა კონფლიქტის მიზეზების აღმოფხვრას. კომპანია ცდილობს რომ შეინარჩუნოს ხელმძღვანელი პირები და მოიზიდოს საჭირო გამოცდილების მქონდე კადრები, რათა თავიდან აიცილოს ის უარყოფითი შედეგები, რაც კვალიფიციური კადრების გადინებას მოყვება.

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კომპანიის სხვა ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა წარმოდგენილია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო ამ ანგარიშში მოცემულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ საბაზრო პირობების, გეგმებისა და მოლოდინების შეფასება.

კომპანიის ფასს-ის მიხედვით 2019 წლის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება („ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. შპს „იუაიმ“ 2020 წლის 25 სექტემბერს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით გამოუშვა აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ არის მოდიფიცირებული. 2019 წელს დამოუკიდებელი აუდიტორის ანაზღაურება შეადგენს 124 ათას ლარს.

საქონლის და მომსახურების რეალიზაციით მიღებულმა შემოსავალმა და მოგებამ შეადგინა:

(ციფრები მოცემულია ათას ლარებში)	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	80,220	24,818
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(66,784)	(19,930)
საერთო მოგება	13,436	4,888

შემოსავალი ძირითადად ნაწილდება მშობელი და მესამე მხარისგან შეძენი პროდუქციის რეალიზაციით, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

(ციფრები მოცემულია ათას ლარებში)	2019	2018
მესამე მხარეების საქონლის გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	19,600	16,374
მშობელი კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქტების გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	60,304	8,143
სხვა შემოსავალი	316	301
სულ შემოსავალი:	80,220	24,818

5. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევისა და განვითარების აქტივობაში.

6. სამომავლო გეგმები

კომპანიის ძირითადი მიზნებია:

- ▶ ადგილობრივ ბაზარზე ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება;
- ▶ ლოჯისტიკური მიმართულების განვითარება;
- ▶ მძლავრი სასაწყობო მეურნეობის შექმნა.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

7.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა

კომპანიამ 2006 წელს დაიწყო საქმიანობა ადგილობრივ ბაზარზე.. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან. ცხრილში მოცემულია ის ეკონომიკური ძირითადი ფაქტორები და მაჩვენებლები, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის ბიზნესზე:

	31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის 2019
მშპ-ის ზრდა (%)	5.1
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი).....	17,7
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი).....	4,763
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი).....	897
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %).....	7
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი).....	1,310.8
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	44,4
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა).....	9,358,000

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

საქსტატის მიხედვით, 2019 წელს საქართველოს ეკონომიკა 4,2%-ით გაიზარდა და 50 მილიარდი ლარი (17,7 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2018 წელს 4,7%-ით, 2017 წელს 4,8%-ით, 2016 წელს 2,8%-ით, ხოლო 2015 წელს 2,9%-ით განისაზღვრა. 2019 წლის ეკონომიკური შეფასებისას მნიშვნელოვანი ეკონომიკური მოვლენა გახლდათ მთლიანი შიდა პროდუქტის დათვლის მეთოდოლოგიის ცვლილება და ეროვნულ ანგარიშთა სისტემის 1993 წლის ვერსიიდან ეას2008-ის მეთოდოლოგიაზე გადასვლა. რის შედეგადაც მთლიანი შიდა პროდუქტი 3.5 მლრდ ლარით ანუ 8.6%-ით გაიზარდა.

მიწოდების მხრივ, მომსახურების ზრდამ 2018 წლის მდგომარეობით არსებული 5,6%-დან 2019 წელს 6,8%-მდე მოიმატა, რაც მოიცავს ტურიზმთან დაკავშირებული საბინაო და სასურსათო მომსახურებების 9,1%-იან ზრდას. სოფლის მეურნეობა 1,0%-ით შემცირდა დარგში განხორციელებული მცირე ინვესტიციების გამო.

საშუალო ინფლაცია თითქმის ორჯერ გაიზარდა 2018 წლის მონაცემებით არსებული 2,6%-დან 4,9%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრმა მატებამ. სურსათის ფასები 12,3%-ით გაიზარდა, ხოლო აქციზის გადასახადის მატებამ გამოიწვია ფასების 15,6%-ით ზრდა ალკოჰოლურ სასმელებსა და თამბაქოს პროდუქტებზე.

ინფრასტრუქტურის სფეროში სახელმწიფოს რეკორდულად მაღალი დანახარჯების მიუხედავად, საქონლის იმპორტის ზრდა 2018 წლის მონაცემებით არსებული 15,1%-დან 0,8%-მდე შემცირდა ლარის გაუფასურებისა და ნავთობის ფასების დაცემის ფონზე.

ტურიზმი ბოლო პერიოდში მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში. 2019 წელს გაგრძელდა ტურისტების ზრდის ტენდენცია და რუსი ტურისტების შემცირების მიუხედავად, საბოლოოდ ქვეყანაში 9,358 ათასი ვიზიტორი შემოვიდა, რაც 8%-ით აღემატება წინა წლის მონაცემებს. რაც შეეხება ტურიზმიდან მიღებულ შემოსავლებს, 2019 წელს 3,3 მლრდ აშშ დოლარი შეადგინა. მაშინ როცა ტურიზმი ქვეყნის ეკონომიკის მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს, რუს ტურისტებზე დამოკიდებულება, საქართველოსა და რუსეთს შორის დამაბული ურთიერთობის გათვალისწინებით, გარკვეული საფრთხის შემცველია.

პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები, რომლებიც ძირითადად კონცენტრირებული იყო ფინანსურ, წარმოების, ტურიზმისა და მშენებლობის სფეროებში, 0,34%-ით გაიზარდა მოგების რეპატრიაციისა და ენერგეტიკული პროექტების თანდათანობით დასრულების მიუხედავად. უცხოური რეზერვები 72 მილიონით 3,3 მილიარდ აშშ დოლარამდე გაიზარდა 2019 წლის ბოლოს, ხოლო საგარეო ვალმა მშპ-ის 105,1%-ს მიაღწია, საიდანაც სახელმწიფოს წილი 42,5%-ს შეადგენს.

7.2. ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ, რომელიც ძირითადად მიმზღულია ევროსა და დოლარის ვალუტაზე. ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური ვითარებიდან გამომდინარე, რაც გამოიხატება არასტაბილური კურსის არსებობაში, მაღალია რისკი, რომ ლარის შემდგომი გაუფასურება გაზრდის ჯგუფის საპროცენტო და სხვა ხარჯებს.

7.3. სავალუტო ბაზარი

საქართველოს სავალუტო ბაზრის სიმცირის გამო მასზე გარე ფაქტორები მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს. მაგალითად, პარტნიორ ქვეყნებში განვითარებული მოვლენები, როგორიცაა აშშ დოლარის გლობალური გამყარება, თურქული ლირას გაუფასურება, უკრაინაში განვითარებული კონფლიქტი, რუსეთის მიმართ დაწესებული ეკონომიკური სანქციები და სხვა, გავლენას ახდენს საქართველოს ეკონომიკაზეც.

რისკის შემცველ კიდევ ერთ ფაქტორად მიიჩნევა საქართველოს ეკონომიკის მაღალი დოლარიზაციის მაჩვენებელი, რაც განპირობებულია 90-იან წლებში ჰიპერინფლაციის პირობებში ეროვნული ვალუტისადმი ნდობის დაკარგვით. ასევე, ნაკლებად განვითარებული ფინანსური ბაზრებითა და უცხოურ ფინანსურ ნაკადებზე დამოკიდებულებით.

მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი 2018 წლის მონაცემებით მშპ-ის 6,8%-ის ეკვივალენტიდან ისტორიულად დაბალ ნიშნულამდე 4,5%-მდე შემცირდა 2019 წელს, რადგან ექსპორტი, ფულადი გზავნილები და ტურიზმის შემოსავლები გაიზარდა, ხოლო იმპორტი შემცირდა (ნავთობის დაბალი ფასების და უცხოური ინვესტიციების შემცირებასთან დაკავშირებული იმპორტი კლების გამო).

მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტთან ერთად, ეკონომიკის დამატებით შემაფერხებელ ფაქტორად მიიჩნევა საგარეო ვალი. 2019 წლის ბოლოს მთლიანი მთავრობის ვალი მშპ-ს 40.3%-ია, საიდანაც საგარეო ვალი მშპ-ს 31.9%-ია და საშინაო ვალი კი მშპ-ს 8.4%. თუ ეს ტენდენცია არ შეიცვლება და არ მოხდება დეფიციტის აღმოფხვრა ინვესტიციებით, უარყოფითად აისახება საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობაზე.

7.4. რეგიონში მიმდინარე პროცესები

საქართველოს ეკონომიკა დამოკიდებულია არა მხოლოდ მიკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, არამედ რეგიონის სხვა ქვეყნების, განსაკუთრებით კი მეზობელი ქვეყნების, რუსეთის, თურქეთის, აზერბაიჯანისა და სომხეთის ეკონომიკასა და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებზე. 2019 წლის მონაცემებით აზერბაიჯანი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 13.4% მოდის. აზერბაიჯანში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 508.7 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 0.21%-ითაა შემცირებული. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს რუსეთი იკავებს. 2018 წელთან შედარებით, რუსეთში განხორციელებული ექსპორტი 13.1%-ით მეტი, 497.1 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2019 წელს ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა დაფიქსირდა რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორ სომხეთთან, სადაც გასულ წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 432.6 მლნ აშშ დოლარია. ეს კი, წინა პერიოდის მაჩვენებელს 51.1%-ით აღემატება. სომხეთის წილი მთლიან ექსპორტში 10.9%-ს იკავებს.

2019 წლის საქართველოს მთლიან ექსპორტში 7.5%-ით და 6.6%-ით მეოთხე-მეხუთე ადგილებს ბულგარეთი და უკრაინა იკავებენ. ამ ქვეყნებში, 2018 წელთან შედარებით, ექსპორტი 9.6%-ით და 39.8%-ით არის გაზრდილი. გასულ წელს უკრაინაში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 250.9 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც ბულგარეთის შემთხვევაში 284.2 მლნ აშშ დოლარია. ზემოთ აღნიშნული ხუთი ქვეყნის წილი მთლიან ექსპორტში ნახევარზე მეტი, 51.9%-ია, რაც 2018 წლის მაჩვენებელს 2.5% პ.პ. -ით აღემატება. აღნიშნულ წელს აზერბაიჯანში, რუსეთში, სომხეთში, ბულგარეთში და უკრაინაში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ჯამური ღირებულება მთლიანი შიდა პროდუქტის (მშპ) 9.4%-ს შეადგენდა, ხოლო წმინდა ექსპორტი (ექსპორტს - იმპორტი) კი - 53%-ს

ამასთანავე, გაზრდილი ტურისტების ძირითად ნაწილს რუსეთიდან შემოსული ვიზიტორები შეადგენენ. 2019 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 7.8%-ით გაიზარდა, ნამატის დიდი წილი კი რუსეთიდან შემოსულ ვიზიტორებზე მოდის. ასევე აღსანიშნავია, რომ გარდა რუსეთისა, საქართველოს ექსპორტის, ტურიზმისა და ტრანსფერების მიხედვით, მჭიდროდ დამოკიდებულება აქვს სომხეთთან, თურქეთთან, აზერბაიჯანთან, უკრაინასთან და ევროკავშირის ქვეყნებთან. ჩამოთვლილ ქვეყნებში მიმდინარე პროცესებმა და ეკონომიკური განვითარების შეფერხებამ შესაძლოა, გამოიწვიოს ექსპორტის შეფერხება, ფულადი გადარიცხვებისა და ტურისტების რიცხვის შემცირება, რაც უარყოფითად აისახება საქართველოს ეკონომიკაზე, ბიზნეს სექტორის საქმიანობასა და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

7.5. საკანონმდებლო ფაქტორები

მიმდინარე საკანონმდებლო ცვლილებები ხშირად ოპოზიციისა და არასამთავრობო სექტორის მხრიდან კრიტიკის საგანი ხდება. აღსანიშნავია, რომ შეინიშნება პოლიტიკური წარმომადგენლებისა და მათი უფლებამოსილების ხშირი ცვლილება, რაც გულისხმობს დაწყებული რეფორმების ცვლილებას ან შეწყვეტას. ეს ქვეყანაში არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს ქმნის და აფერხებს ეკონომიკის განვითარებას.

საქართველოს დამოუკიდებელ სუვერენულ ქვეყნად ჩამოყალიბების პარალელურად, ქვეყნის წინაშე მნიშვნელოვანი გამოწვევა დგას სასამართლოს სისტემის ჩამოყალიბების, ევროპული სტანდარტების შემოღების, შრომის კოდექსისა და დასაქმებულის უფლებების დაცვის კუთხით. ასევე, გარემოს დაცვის, მომხმარებელთა უსაფრთხოებისა და საგადასახადო სისტემის ეფექტური მუშაობის მხრივ. საქართველოს შრომის კოდექსში მიღებული ცვლილებები მიზნად ისახავდა, როგორც სამართლიანი ბალანსის დაცვას დამსაქმებლისა და დასაქმებულის ინტერესებს შორის, ასევე ევროკავშირის ნორმებთან შესაბამისობაში მოყვანას. ცვლილებები შეეხება სამუშაო საათების განსაზღვრას, ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურებას, შრომითი ხელშეკრულებების გაფორმებისა და შეწყვეტის დეტალებს, სამართლიანი და არადისკრიმინაციული სამუშაო გარემოს შექმნას და სხვა. შრომის კოდექსში შესულ ცვლილებებთან შესაბამისობის მიზნით, კომპანიამ ცვლილებები შეიტანა როგორც შრომით, ასევე მომსახურების ხელშეკრულებებში. შეიცვალა შრომითი ხელშეკრულებების გარკვეული პუნქტები კანონდებლობაში ზემოაღნიშნულ ცვლილებების შესაბამისად. ასევე, ვაჭრობასთან დაკავშირებული და სექტორისთვის განკუთვნილი კანონმდებლობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება გარკვეულ სირთულეებს ქმნის, განსაკუთრებით, გარემოს დაცვის (პროდუქტის და უსაფრთხოების შესახებ ინფორმაციის ჩათვლით) და მომხმარებელთა უსაფრთხოების მხრივ.

ამასთანავე, 2014 წელს ევროკავშირთან ხოლო 2018 წელს ევროპის თავისუფალი ვაჭრობის ასოციაციის წევრებს შორის ამოქმედდა თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმება, რაც გულისხმობს ევროპაში საბაჟო გადასახადის გარეშე პროდუქციის შეტანას. ამის მიუხედავად, სავაჭრო დეფიციტი გაზრდილია ამ ორი ორგანიზაციის წევრ ქვეყნებთან, რაც ნიშნავს იმას, რომ ქვეყანა სათანადოდ არ იყენებს ამ შესაძლებლობას.

თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შემოღება ასევე გულისხმობს ევროკავშირის სტანდარტებისა და რეგულაციების დანერგვას, განსაკუთრებით შრომის უსაფრთხოების, დასაქმებულთა უფლებებისა და გარემოს დაცვის კუთხით, რისთვისაც შესაძლოა, ქვეყანა არ აღმოჩნდეს მზად და სირთულეები შეიქმნას მსგავსი კანონების პრაქტიკაში განხორციელების კუთხით. ამ მიმართულებით არათანმიმდევრული ქმედება უარყოფით გავლენას იქონიებს ეკონომიკაზე. ასევე, იქნება გარკვეული სახის შეზღუდვები კერძო კომპანიებისთვის, რათა მოხდეს ბიზნესის საქმიანობის შესაბამისობაში მოყვანა მიღებულ კანონმდებლობასთან, შესაბამისად, ეს ცვლილებებს გულისხმობს კომპანიის საქმიანობაშიც.

მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს საგადასახადო კოდექსი დაბეგვრის დაბალი დონით ხასიათდება, კანონების ყოველწლიური ცვლილებები და არასტაბილურობა რიგ პრობლემებსა და გაურკვევლობასთან ასოცირდება. საგადასახადო კანონები ეტაპობრივად ვითარდება და გარკვეულ გამოწვევას წარმოადგენს, რადგან მისი გაგება და ინტერპრეტაცია შესაძლოა განსხვავებულად მოხდეს, რაც კომპანიას აკისრებს რისკს, რომ საგადასახადო ორგანო ეჭვქვეშ დააყენებს მათ მიერ კანონის შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

8. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

8.1. ფასების ცვალებადობა

ალკოჰოლური სასმელების წარმოებისა და დისტრიბუციის ბაზარი ხასიათდება ხშირი ფასების ცვალებადობით. ბაზარზე დადგენილი ფასების მინიმუმი და მაქსიმუმი გავლენას ახდენს კომპანიის საფასო პოლიტიკაზე. ამასთანავე, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე.

სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, საწარმოს მასალებსა და მომსახურების ფასებზე ცვლილება გავლენას ახდენს საბოლოო პროდუქტის ფასზე, შესაბამისად, მომხმარებელთა მყიდველუნარიანობაზე. საბოლოო შედეგი აისახება კომპანიის გაყიდვებზე და შესაბამისად, ფინანსურ მდგომარეობაზე.

8.2. მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

ბაზარზე მოთხოვნა და მომხმარებელთა ინტერესები მუდმივად იცვლება, რაც ნაკლებად არის დამოკიდებული კომპანიაზე, თუმცა შესაძლოა, გამოიწვიოს კონკრეტული პროდუქტის მიმართ მოთხოვნის შემცირება. ასეთ შემთხვევაში, კომპანია იძულებული გახდება, საკუთარი პროდუქცია შესაბამისობაში მოიყვანოს მომხმარებელთა მოთხოვნებთან. კომპანიამ მუდმივად უნდა გაითვალისწინოს ბაზრის ცვლილება, სოციალური ტენდენციები და კონკურენციის მაღალი დონე. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მოსალოდნელია უარყოფითი გავლენები გაყიდვებსა და საოპერაციო შედეგებზე.

9. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები

კომპანია სულ უფრო მეტი წარმატებით ახერხებს ადგილობრივ შრომის ბაზარზე საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებასა და მოზიდვას. კომპანია ცდილობს, გააუმჯობესოს ეფექტურობა ორგანიზაციის როგორც მიკრო, ისე მაკრო დონეზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომკომპეტენციის განვითარება და ცოდნის ამაღლება გრძელვადიანი სტრატეგიის განხორციელების ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი გზაა. კერძოდ, კომპანიის გეგმაა, გააუმჯობესოს ორგანიზაციის მიერ სიახლეების დანერგვის უნარი, რაც, ასევე, მოიაზრებს ბიზნეს საქმიანობის არსებული პრაქტიკების დახვეწას. კომპანიისთვის უადრესად მნიშვნელოვანია თითოეული თანამშრომლის უსაფრთხოება. უპირველეს ყოვლისა, თითოეულ თანამშრომელს აქვს უფლება, იმუშაოს უსაფრთხო და ჯანსაღ გარემოში, რათა არც მათ და/ან არც მათ ოჯახებს არ შეექმნათ პრობლემები სამუშაო ადგილზე არსებული ისეთი საფრთხეების გამო, რომელთა თავიდან არიდება შესაძლებელი იყო. სწორედ ამიტომ, კომპანიის ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს პრიორიტეტს წარმოადგენს პრინციპი - „ჯერ უსაფრთხოება“. კომპანიის არსებულ ოფისებსა და საწყობებში სრულადაა დაცული შრომის უსაფრთხოების ნორმები და შესაბამისობაშია არსებულ კანონმდებლობასთან.

10. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია გარემოსდაცვის საკითხებთან დაკავშირებით ზრუნავს შემდეგი საშუალებებით:

- ▶ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა
- ▶ საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები, შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს,
- ▶ კომპეტენტური თანამშრომლები

კომპანია მიიჩნევს, რომ გარემოსდაცვითი საქმიანობის გაუმჯობესება კლიენტების, მომწოდებლების, მარეგულირებელი ორგანოების, ინვესტორების, თანამშრომლებისა და საზოგადოების თვალში რეპუტაციის ამაღლების ერთ-ერთი უმთავრესი ფაქტორია.

11. სოციალური პასუხისმგებლობა

„შპს საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ აფუძნებს თავის გრძელვადიან განვითარებას არა მხოლოდ კომერციულ ინტერესებზე, არამედ საზოგადოების წინაშე პასუხისმგებლობის პრინციპებზე, ასევე, ბიზნეს საქმიანობის ეთიკურ ნორმებზე და ყოველთვის ინარჩუნებს ბალანსს მოგებაზე ორიენტირებასა და საზოგადოებრივ ინტერესებს შორის. კომპანია ისწრაფვის შეიტანოს თავისი წვლილი ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებასა და მოსახლეობის კეთილდღეობის ამაღლებაში. ჩვენი კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობის პოლიტიკის საუძვლებს წარმოადგენს: სოციალურად პასუხისმგებელი მარკეტინგი და საკადრო პოლიტიკა, რომელიც ურთიერთპატივისცემას, თანამშრომელთათვის სამართლიანი კომპენსაციისა და პროფესიული ზრდის შესაძლებლობის მიწოდებას, გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების მიმართ მზრუნველ დამოკიდებულებას, საზოგადოების ჰარმონიული განვითარებისათვის აუცილებელ სოციალურ და კულტურულ აქტივობებს ემყარება.

12. კორონავირუსის პანდემია

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების გავლენას თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებსა და თანამშრომლებზე. ამასთან, კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად აისახება ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

2020 წლის 21 მარტს ქვეყანაში, საქართველოს პრეზიდენტის ბრძანებით საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. საგანგებო მდგომარეობისა და გარკვეული რეგიონების საკარანტინო ზონების შექმნამ გამოიწვია ვაჭრობისა და შემოსავლების კლება. აქედან გამომდინარე, კომპანიაში მოხდა ბიუჯეტის გადახედვა და დაიგეგმა ხარჯების ოპტიმიზაცია;

გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, მოხდა ისეთი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმზე გადაყვანა, რომელთა სამუშაო სპეციფიკა იძლეოდა ამგვარი საქმიანობის შესაძლებლობას. კომპანია იცავს ჯანდაცვისა და მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციას. ასევე, ამ რეკომენდაციებზე დაყრდნობით გაიწერა შიდა ბრძანებები და პროცედურები, რომელთა დაცვითაც მიმდინარეობს სამუშაო პროცესი.

ამჟამად, შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის. სამომავლოდ, კომპანია გადადგავს შემდგომ ნაბიჯებს, ჯანდაცვის სამინისტროსა და მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მიხედვით.

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს:

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოქროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

11. სოციალური პასუხისმგებლობა

„შპს საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ აფუძნებს თავის გრძელვადიან განვითარებას არა მხოლოდ კომერციულ ინტერესებზე, არამედ საზოგადოების წინაშე პასუხისმგებლობის პრინციპებზე, ასევე, ბიზნეს საქმიანობის ეთიკურ ნორმებზე და ყოველთვის ინარჩუნებს ბალანსს მოგებაზე ორიენტირებასა და საზოგადოებრივ ინტერესებს შორის. კომპანია ისწრაფვის შეიტანოს თავისი წვლილი ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებასა და მოსახლეობის კეთილდღეობის ამაღლებაში.

ჩვენი კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობის პოლიტიკის საუძვლებს წარმოადგენს: სოციალურად პასუხისმგებელი მარკეტინგი და საკადრო პოლიტიკა, რომელიც ურთიერთპატივისცემას, თანამშრომელთათვის სამართლიანი კომპენსაციისა და პროფესიული ზრდის შესაძლებლობის მიწოდებას, გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების მიმართ მზრუნველ დამოკიდებულებას, საზოგადოების ჰარმონიული განვითარებისათვის აუცილებელ სოციალურ და კულტურულ აქტივობებს ემყარება.

12. კორონავირუსის პანდემია

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების გავლენას თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებსა და თანამშრომლებზე. ამასთან, კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად აისახება ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

2020 წლის 21 მარტს ქვეყანაში, საქართველოს პრეზიდენტის ბრძანებით საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. საგანგებო მდგომარეობისა და გარკვეული რეგიონების საკარანტინო ზონების შექმნა გამოიწვია ვაჭრობისა და შემოსავლების კლება. აქედან გამომდინარე, კომპანიაში მოხდა ბიუჯეტის გადახედვა და დაიგეგმა ხარჯების ოპტიმიზაცია;

გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, მოხდა ისეთი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმზე გადაყვანა, რომელთა სამუშაო სპეციფიკა იძლეოდა ამგვარი საქმიანობის შესაძლებლობას. კომპანია იცავს ჯანდაცვისა და მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციას. ასევე, ამ რეკომენდაციებზე დაყრდნობით გაიწერა შიდა ბრძანებები და პროცედურები, რომელთა დაცვითაც მიმდინარეობს სამუშაო პროცესი.

ამჟამად, შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის. სამომავლოდ, კომპანია გადადგავს შემდგომ ნაბიჯებს, ჯანდაცვის სამინისტროსა და მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მიხედვით.

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 სექტემბერს:

ირინა უჩანეიშვილი

მაია ოქროშიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

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

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	19
4. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	20
5. ძირითადი საშუალებები.....	21
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	21
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.....	22
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	23
9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	23
10. საიჯარო ვალდებულებები	23
11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	24
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24
13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	25
14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	25
15. ადმინისტრაციული ხარჯები	26
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	26
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა.....	26
18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.....	28
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	28
20. აუდიტორის გასამრჯელო	31
21. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“
მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2019 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2019 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. 2019 წლის წლიური ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

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 უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

პარტნიორთა საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს კლიენტების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ პარტნიორთა საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ალექსეი ლოზა
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2020 წლის 25 სექტემბერი



ჩვენ პარტნიორთა საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 25 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,750	559
არამატერიალური აქტივები		172	115
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,922	674
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	5,041	4,376
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	15,916	6,345
გადახდილი ავანსები		501	392
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	1,041	323
სულ მიმდინარე აქტივები		22,499	11,436
სულ აქტივები		25,421	12,110
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,097	1,097
გაუნაწილებელი მოგება		1,433	2,535
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,530	3,632
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	10	1,816	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,816	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	19,274	7,637
წმინდა საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		646	625
სახელმწიფო ვალდებულებები		316	45
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	784	171
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	10	55	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,075	8,478
სულ ვალდებულებები		22,891	8,478
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		25,421	12,110

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს:

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოქროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,750	559
არამატერიალური აქტივები		172	115
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,922	674
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	5,041	4,376
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	15,916	6,345
გადახდილი ავანსები		501	392
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	1,041	323
სულ მიმდინარე აქტივები		22,499	11,435
სულ აქტივები		25,421	12,110
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,097	1,097
გაუნაწილებელი მოგება		1,433	2,535
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,530	3,632
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	10	1,816	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,816	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	19,274	7,637
წმინდა საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		646	625
სახელმწიფო ვალდებულებები		316	45
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	784	171
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	10	55	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,075	8,478
სულ ვალდებულებები		22,891	8,478
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		25,421	12,110

ხელმოწერილი და გამოსაცემად წმინდაა კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 25 სექტემბერს:

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოქროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

5-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინააღმდეგარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	79,904	24,517
სხვა შემოსავალი		316	301
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(66,784)	(19,930)
საერთო მოგება		13,436	4,888
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(8,838)	(3,275)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,153)	(1,606)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(123)	390
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	(1,300)	(178)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(978)	219
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	10	(160)	–
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		36	(15)
(ზარალი)			
დასაბეგრი მოგება		(1,102)	204
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		(1,102)	204
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,102)	204

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	2,331	3,428
წლის მოგება	–	204	204
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	2,535	3,632
წლის მოგება	–	(1,102)	(1,102)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	1,433	2,530

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		(1,102)	204
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5	1,094	387
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		56	29
უიმედო დავალიანების ხარჯი	7	1,300	183
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		182	90
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(23)	(497)
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკუროსო ზარალი		17	(5)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		1,524	391
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(847)	(1,246)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		(10,871)	(1,178)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(109)	(13)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		11,637	610
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		613	14
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		271	45
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		21	106
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,239	(1,271)
გადახდილი პროცენტი		143	—
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,382	(1,271)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,419)	(266)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(114)	(88)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1,157	961
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,376)	607
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		1,728	—
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,728	—
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		734	(664)
საკუროსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(16)	37
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8	323	950
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	1,041	323

5-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში, „კომპანია“), ყოფილი შპს „თელიანი თრეიდინგი“ (საქართველო), საიდენტიფიკაციო ნომრით 203855444, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წელს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავი, თბილისის გზატკეცილი #3.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშობელი კომპანიის მიერ წარმოებული ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია და იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია.

კომპანიას სრულად ფლობს სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი, რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404589913 (შემდგომში „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ ან „მშობელი კომპანია“). „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მელიქიშვილის 8 / ტატიშვილის 1. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი კომპანიები საქართველოში ღვინისა და ლუდის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებელი და ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორია.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია იყო გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“). კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია არის სს „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ განიცადა 1,102 ლარის წმინდა ზარალი (2018 წლის წმინდა მგობა: 204 ლარი), ხოლო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები გაუტოლდა 2,239 ლარს (2018 წელს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები: უარყოფითი 1,271 ლარი).

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე (21-ე შენიშვნა). COVID-19-ის პანდემიის გამო ეკონომიკის გაურკვეველი მომავლის და ბაზრის მერყეობის გათვალისწინებით, კომპანიამ შეაფასა თავისი უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობამ გადასინჯა 12-თვიანი გაყიდვების გეგმა და მხედველობაში მიიღო ის, რომ COVID-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად მიღებული შეზღუდვებით გაყიდვების ზოგიერთი არხი, მაგ. სასტუმროები, რესტორნები, კაფეები, უფრო დაზარალდა, ვიდრე საცალო სავაჭრო პუნქტები, როგორცაა სუპერმარკეტები.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა კომპანიის ფინანსური შედეგების ლიკვიდურობის ანალიზი იმ დაშვებით, რომ COVID-19-ის ეფექტები უარყოფითად აისახება კომპანიაზე 2020 წლის ბოლომდე: კომპანია საკმარის საოპერაციო ფულად ნაკადებს წარმოქმნის, რომ დააფინანსოს მისი სამუშაო კაპიტალი და გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე. ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას მომხმარებლის ლოკაციაზე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის გადაცემიდან 30-90 დღეა.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

შემოსავლის აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი კორექტირდება მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხით (მაგალითად, სავაჭრო ადგილის გადასახადი - კომპანიის პროდუქციისთვის თაროებზე ადგილის გამოყოფისთვის მომხმარებლისთვის გადახდილი თანხები) და მოცულობის გამო შეთავაზებული ფასდაკლებების მიხედვით.

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს.

დაბრუნების უფლება

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ა დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა
სატრანსპორტო საშუალებები
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები

3-5 წელი
3-დან 5 წლამდე
5 წელი

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება ექსპლუატაციაში მათი მიღების თარიღიდან.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ 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 ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

გ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. კომპანიაში წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ კაპიტალიზდება და შესაბამისი დანახარჯები აისახება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯი გაიწია.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს შეზღუდული სასარგებლო ვადა და მათი ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ, ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ანუ მიმდების მიერ კონტროლის მოპოვების დღეს) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 5 წლიდან 10 წლამდეა.

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში სამუშაო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

ე) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის აღიარების შესაბამისად.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში აღირიცხება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

ბრუნვიდან გადასახადის ის წმინდა ოდენობა, რომელიც დასაბრუნებელია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან მისთვის არის გადასახდელი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გარდა, ან წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საჭიროებისამებრ.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით, როგორც ეს ასახულია თავში (ა) „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე. ფინანსური აქტივები ფულადი ნაკადებით, რომლებიც არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, განურჩევლად ბიზნესმოდელისა.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანაც არის ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანაც არის როგორც მისი ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღების, ისე გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)***შემდგომი შეფასება*

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხები (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება ძირითადად მაშინ წყდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

- ▶ მნიშვნელოვანი დაშვებები - მე-3 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-7 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-2 შენიშვნა.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიხედვით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) კომპანიამ გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების, და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და საიჯარო ვალდებულებებს.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)***შემდგომი შეფასება*

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქცივის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ი) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლებას ძირითადი საშუალებების ნაწილში, რაც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ კომპანიას არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების შემდეგ ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 7-დან 50 წლამდე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება კომპანიას გადაეცემა, ან ხარჯი ასახავს შესყიდვის უფლების გამოყენებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის მეშვეობით.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის უფლების შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია თავის ყველა სამეურნეო სუბიექტში იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს სატრანსპორტო საშუალებების და აღჭურვილობის მოკლევადიანი იჯარების დროს (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). მოკლევადიან იჯარებზე და იჯარებზე გადახდების აღიარება ხდება ხარჯის სახით, იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდიდება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივების დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ოთხი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოგვრის ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ლ) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მუხლი მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკსა და სალაროში და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ანაზღაურებს სამ თვემდე თავდაპირველი ვადით, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. თუ კომპანია მოელოდა ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის მნიშვნელოვანი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში****ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია**

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღება შემდეგი ხასიათისა და გავლენის მქონე ცვლილებებს განაპირობებს.

2019 წელს რამდენიმე სხვა შესწორება და ინტერპრეტაცია მოქმედებს, მაგრამ ისინი გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“, ფასიკ 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე ერთიანი მოდელით.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მიხედვით აღრიცხვისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. შესაბამისად, ფასს 16-ს გავლენა არ მოუხდენია იმ იჯარებზე, რომლებშიც ჯგუფი მეიჯარედ გამოდის.

კომპანიამ ფასს 16 მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის მიხედვით, სტანდარტი გამოიყენება რეტროსპექტულად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანიამ არჩია სტანდარტზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომის გამოყენება, რათა ხელახლა არ შეაფასოს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ამის ნაცვლად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, კომპანიამ ეს სტანდარტი გაავრცელა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარებად იყო იდენტიფიცირებული ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით. კომპანიამ ასევე არჩია აღიარებიდან გამონაკლისების გამოყენება საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლებსაც, იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მაქსიმუმ, 12-თვიანი ვადა აქვთ და არ შეიცავენ შესყიდვის უფლებას („მოკლევადიანი იჯარები“) და საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა („დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები“). კომპანიამ აღიარა იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას. სტანდარტის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდით გამოყენების შესაბამისად, კომპანიამ ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების კუმულაციური ეფექტი აღიარა, როგორც გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტი 2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით ასეთია:

	1 იანვარი 2019
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-5 შენიშვნა)	1,266
სულ აქტივები	1,266
ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულებები	1,266
სულ ვალდებულებები	1,266

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი - 7%.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)****ფასს 16-ის მიღების ეფექტის ხასიათი**

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული თავისი სადისტრიბუციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ შენობებსა და სასაწყობო მეურნეობის სხვადასხვა ობიექტზე. ფასს 16-ის მიღებამდე კომპანიას ჰქონდა მხოლოდ ისეთი საიჯარო გარიგებები, რომლებიც კლასიფიცირდებოდა, როგორც საოპერაციო იჯარები და ამიტომ არ იყო ასახული კომპანიის ბალანსზე. ეს იჯარები აღირიცხებოდა მომსახურების ხელშეკრულებების მსგავსად, რა დროსაც კომპანია იჯარის ხარჯს ასახავდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ის მიღებისას კომპანიამ გამოიყენა აღიარების და შეფასების ერთი მიდგომა ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, ქვემოთ აღწერილი წესით. ფასს 16-ის მიღებისას კომპანიამ გამოიყენა ძირითად საშუალებებში აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლება.

იჯარები, რომლებიც მანამდე საოპერაციო იჯარებად იყო აღრიცხული

კომპანია სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენებისას აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე ზღვრულ იქნა 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. საიჯარო ვალდებულება შეფასდა დარჩენილი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლების აღიარება მოხდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის ისეთ იჯარების შემთხვევაში, რომლებიც მანამდე ზღვრულ იქნა 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად, და კორექტირდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების ოდენობით.

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ ჩამოთვლილ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“;
- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში „გემის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ წლიური გაუმჯობესებები, 2015-2017 წ.წ. ციკლი.

2.5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ქვემოთ მოცემულია ის გამოშვებული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა კომპანიისთვის, ან რომელთა გავლენასაც კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინის „არსებითის“ განმარტება“.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შემოსავლის აღიარება – საქონელზე კონტროლის გადაცემა

ხელმძღვანელობა განსჯის საფუძველზე განსაზღვრავს, აკონტროლებს თუ არა კომპანია შუამავალი გამყიდველებისთვის მიწოდებულ საქონელს, საბოლოო მომხმარებლებზე მათ გადაყიდვამდე. ყიდვა-გაყიდვის გარკვეული ხელშეკრულებების მიხედვით, შუამავალი გამყიდველები ვალდებული არიან, რომ საქონლის ღირებულება გადაიხადონ მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მას გადაყიდვიან საბოლოო მომხმარებელზე და აქვთ უპირობო უფლება, დაუბრუნონ გაუყიდავი საქონელი კომპანიას ნებისმიერ დროს, პროდუქტის ვარგისიანობის გასვლამდე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებებით კომპანია ინარჩუნებს საქონელზე კონტროლს, ვიდრე მოხდება მისი გადაყიდვა საბოლოო მომხმარებლებზე და არ აღიარებს შემოსავალს ამ მომენტამდე.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში მათი დადგომისთანავე აისახება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ანარიცხების მატრიცას იყენებს. დარეზერვების ნორმები ეყრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცილებულ დღეებს.

კომპანია აღიარებს რეზერვს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის და ამისათვის გამოყენებული აქვს სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა. ანარიცხების მატრიცა თავდაპირველად ეყრდნობა კომპანიის დეფოლტის ისტორიულ დაკვირვებად მაჩვენებლებს. კომპანია მატრიცას დააზუსტებს, რათა ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილება საპროგნოზო ინფორმაციით დააკორექტიროს.

კომპანიის შეფასებით, საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებულ თანხებზე (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო თანხებისთვის შეფასებული 2,427 ლარის რეზერვი (2018 წ.: 1,127 ლარი) ყველაზე ზუსტად ასახავს სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო ზარალს (მე-7 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

4. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანიამ დაკორექტირებული EBITDA წარმოადგინა საქმიანობის შეფასების საზომად, რადგან ხელმძღვანელობის აზრით, ეს მაჩვენებელი რელევანტურია კომპანიის ფინანსური შედეგების შეფასებისთვის. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე გამოითვლება მოგების კორექტირების გზით, რომელსაც აკლდება გადასახადი, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, საკუთრო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / ზარალი და სხვა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯი. EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ით განსაზღვრულ ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებელს. კომპანიის მიერ განსაზღვრული EBITDA შესაძლოა არ იყოს შედარებადი სხვა საწარმოების მსგავსი ტიპის ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებლებსა და განმარტებით შენიშვნებთან.

პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე დაკორექტირებული შემოსავლის შეჯერება ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2019	2018
წლის მოგება		(1,102)	204
მოგების გადასახადის სარგებელი		—	—
დასაბეგრი მოგება		(1,102)	204
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15, 16	1,150	416
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი		(36)	15
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		160	—
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		172	635

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ალჭურვილობა და ინვენტარი	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	2,005	912	302	–	3,219
შემოსვლები	5	165	64	–	234
გასვლები	(1,699)	(13)	(74)	–	(1,786)
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	311	1,064	292	–	1,667
შემოსვლები	100	449	180	3,690	4,419
გასვლები	(5)	(171)	(31)	(1,368)	(1,575)
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	406	1,342	441	2,322	4,511
ცვეთა					
2017 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(1,235)	(556)	(252)	–	(2,043)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(263)	(96)	(28)	–	(387)
ცვეთა აქტივის გასვლისას	1,243	7	72	–	1,322
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(255)	(645)	(208)	–	(1,108)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(14)	(190)	(77)	(813)	(1,094)
ცვეთა აქტივის გასვლისას	3	160	30	248	441
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(266)	(675)	(255)	(565)	(1,761)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	56	419	84	–	559
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	140	667	186	1,757	2,750

აქტივის გამოყენების უფლების შესახებ დაწვრილებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაში.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2019	2018
სხვა მზა პროდუქცია	2,743	2,766
მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ წარმოებული მზა პროდუქცია	2,233	1,486
სხვა მარაგები	61	120
ნედლეული	4	4
	5,041	4,376

სხვა მზა პროდუქცია მოიცავს ლუდს, ლიმონათს, წვენს, არაყს, ყავას და სხვა ალკოჰოლურ და არალკოჰოლურ პროდუქტებს, რომლებიც მესამე მხარეებისგან არის შესყიდული.

(ათას ლარში)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (გაგრძელება)

მზა პროდუქცია (წარმოებული მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიებისგან) შედგება მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიებისგან შესყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან: ღვინო, ბრენდი, ჭაჭა, შუშხუნა ღვინო, ლუდი და ლიმონათი.

მზა პროდუქცია, რომელიც იწარმოება მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ, და სხვა მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ხოლო სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ნედლეული და მასალები აღირიცხება თვითღირებულებით.

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,343	7,472
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიში	(2,427)	(1,127)
	15,916	6,345

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა.

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	1,127	944
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1,300	183
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,427	1,127

ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა და საკრედიტო ხარისხი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

	<30 დღე 31 დეკემბერი, 2019 წ.	30-90 დღე 31 დეკემბერი, 2019 წ.	90-180 დღე 31 დეკემბერი, 2019 წ.	>180 დღე 31 დეკემბერი, 2019 წ.	სულ 31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	4.73%	3.90%	5.03%	74.79%	13.23%
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება სულ	7,930	5,097	3,043	2,273	18,343
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(375)	(199)	(153)	(1,700)	(2,427)
	<30 დღე 31 დეკემბერი, 2018 წ.	30-90 დღე 31 დეკემბერი, 2018 წ.	90-180 დღე 31 დეკემბერი, 2018 წ.	>180 დღე 31 დეკემბერი, 2018 წ.	სულ 31 დეკემბერი, 2018 წ.
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	10.98%	12.17%	7.5%	56.35%	15.08%
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება სულ	3,515	1,438	1,747	772	7,472
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(386)	(175)	(131)	(435)	(1,127)

ინფორმაცია საკრედიტო რისკის მოცულობების შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

(ათას ლარში)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	979	179
ნაღდი ფული სალაროში	62	144
	1,041	323

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2019	2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ (მე-20 შენიშვნა)	11,120	5,522
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	8,154	2,115
	19,274	7,637

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, ჩვეულებრივ, 30-დან 90 დღემდე ვადაში იფარება. სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, ძირითადად, მოიცავს შუშუნა ღვინოსთან, წყალთან და წვეთთან დაკავშირებულ დავალიანებას.

10. საიჯარო ვალდებულებები

თავისი სადისტრიბუციო საქმიანობისთვის კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები შენობებისა და საწყობების სხვადასხვა ობიექტზე. კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგადად, კომპანიას ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა ან ქვეიჯარა. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალეზად საიჯარო გადახდებს. კომპანიას გარკვეული ტექნიკა 12 თვემდე ვადით აქვს იჯარით აღებული, და აგრეთვე იჯარით აქვს მიღებული დაბალი ღირებულების მქონე საოფისე აღჭურვილობა. ამ იჯარებისთვის კომპანიამ გამოიყენა აღიარების „მოკლევადიანი იჯარისთვის“ დაშვებული გამონაკლისები.

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლებების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	შენიშვნები	სულ
საერთო ნაშთი		
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,266	1,266
შემოსვლები	2,424	2,424
გასვლები	(1,368)	(1,368)
საკურსო სხვაობები	—	—
ცვლილება საინვესტიციო სუბიექტი სტატუსში	—	—
	2,322	2,322
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	—	—
შემოსვლები	—	—
გასვლები	(248)	(248)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	813	813
საკურსო სხვაობები	—	—
ცვლილება საინვესტიციო სუბიექტი სტატუსში	—	—
	565	565
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,266	1,266
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,757	1,757

(ათას ლარში)

10. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	2019
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,266
შემოსვლები	3,275
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	160
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(2,687)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(143)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,871

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2019
აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარიცხები	(813)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(160)
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი (შესული ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	-
დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი (შესულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	-
ცვლადი საიჯარო გადასახადები (შესულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	-
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	(973)

11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	2019	2018
გასაცემი პრემია (ა)	460	68
სხვა (ბ)	324	103
	784	171

- (ა) სხვა მიმდინარე ვალდებულებები 2019 წელს, ძირითადად, უკავშირდება 460 ლარის გადასახდელ ბონუსს.
(ბ) დანარჩენი ვალდებულებები, მეტწილად, საგადასახადო დავალიანებით არის წარმოდგენილი.

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2019	2018
მშობელი კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქტების გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	60,304	8,143
მესამე მხარეების საქონლის გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	19,600	16,374
	79,904	24,517

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა)	15,916	6,345
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	316	45

(ათას ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა. 2019 წლის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ზრდა შესაბამისობაშია 2019 წლის განმავლობაში მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის ზრდასთან.

საანგარიშგებო თარიღისთვის შეუსრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებული 316 ლარის (2018 წ.: 45 ლარი) ოდენობის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება, სავარაუდოდ, 2019 წლის შემოსავლის სახით მოხდება.

13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
დაკავშირებული მხარისგან შეძენილი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	50,935	11,542
მესამე მხარეებისგან შეძენილი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15,849	8,388
	66,784	19,930

დაკავშირებული მხარისგან შეძენილი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:

	2019	2018
დაკავშირებული მხარისგან შეძენილი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	50,935	4,853
მშობელი კომპანიისგან შეძენილი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (ა)	—	6,689
	50,935	11,542

- (ა) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია იყო სს „თელიანი ველის“ 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია. 2019 წლის 17 დეკემბერს სს „თელიანმა ველმა“ რეორგანიზაცია განიცადა. რეორგანიზაციის შედეგად კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია გახდა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „თელიანი ველისგან“ შესყიდული და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება 7.259 ლარი იყო.

14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2019	2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	5,089	1,458
ტრანსპორტირების ხარჯები	3,369	945
გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი	171	240
ცვეთა და ამორტიზაცია	170	361
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	39	271
	8,838	3,275

(ათას ლარში)

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	2,091	880
ცვეთა და ამორტიზაცია	980	55
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	199	67
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	172	184
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	140	142
კომუნიკაციის ხარჯები	86	44
სამივლინებო ხარჯები	76	21
წარმომადგენლობითი ხარჯი	25	–
საბანკო მომსახურების საზღაური	13	11
სხვა	371	202
	4,153	1,606

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019	2018
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	182	90
სხვა	(59)	(480)
	123	(390)

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის ოპერაციებისთვის. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიიღება.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები.

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

კომპანიის ხელშეწყობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანია საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. იგი არ ეწევა წარმოებული ინსტრუმენტებით რაიმე საქმიანობას რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების აგრეგირებული ნაშთით 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 16,957 ლარს (2018 წ.: 6,668 ლარი) უტოლდებოდა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

2019 წელს ცხრაშეტი მომხმარებელიდან (2018 წ.: ათი) თითოეულს 100 ლარზე მეტი ემართა (2018 წ.: 90 ლარი) და მათზე მთლიანი დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაახლოებით 65% მოდიოდა (2018 წ.: 59%).

(ათას ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დარეზერვების ნორმები ყვრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცელებულ დღეებს. გაანგარიშება ასახავს საშუალო შეწონილ ალბათობას, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი წარსულში მომხდარი მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება 90 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცელების შემთხვევაში და იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას არ ექვემდებარება. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს.

მიმდინარე ანგარიშებზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი მისაღები ანგარიშების სტატუსიც.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო.

კომპანია ხელშეკრულებებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააზღვიოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები. კომპანია არ ფლობს არსებით ნაშთებს უცხოურ ვალუტაში 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამიტომ შესაბამისი პერიოდების ბოლოსთვის ეს რისკი არ აქვს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავდა სამ თვეზე ნაკლები ვადის მქონე სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

(ათას ლარში)

18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ყველა ფინანსური აქტივი, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გარდა, შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით.

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

1-ელ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია კომპანიის სტრუქტურის შესახებ, მფლობელი კომპანიის ჩათვლით.

(ათას ლარში)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**19.1. საოპერაციო გარიგებები**

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	შესყიდვები	გაყიდვები	საიჯარო შემოსავალი	სადაზღვევო ხარჯი	საიჯარო და კომუნალური ხარჯები	შემოსავალი მარკეტინგი- დან	ვალდებუ- ლებები დაკავშირებუ- ლი მხარეების მიმართ	დაკავშირებუ- ლი მხარეებისგან მისაღები თანხები	სხვა შემოსავალი
მშობელი კომპანია - 2019 წ.									
სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (ა)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2019 წ.									
სს „თელიანი ველი“ (ა)	7,258	—	—	—	7	389	4,899	—	—
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	—	—	—	—	—	—	1	—	—
სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L“	—	—	—	67	—	—	49	—	—
შპს „ნიუ კოფი კომპანი“	2,762	—	15	—	62	—	118	—	—
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	—	—	—	—	—	—	—	—	—
შპს „გენუინ ბრევიנג კომპანი“ (გ)	2,832	—	—	—	—	—	2,086	—	—
სს „სადაზღვევო კომპანია ტაო“	—	—	—	30	—	—	—	—	—
შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ (ზ)	32,305	—	57	—	654	—	3,959	3,323	—
შპს „ქინძმარაულის მარანი“	110	—	—	—	—	—	8	—	—

(ათას ლარში)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**19.1. საოპერაციო გარიგებები (გაგრძელება)**

	შესყიდვები	გაყიდვები	საიჯარო შემოსავალი	სადაზღვევო ხარჯი	საიჯარო და კომუნალური ხარჯები	შემოსავალი მარკეტინგი- დან	ვალდებუ- ლებები დაკავშირებუ- ლი მხარეების მიმართ	დაკავში- რებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	სხვა შემოსავალი
მშობელი კომპანია - 2018 წ.									
სს „თელიანი ველი“ (ა)	6,698	–	–	–	4	348	3,704	–	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2018 წ.									
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	–	–	–	8	–	–	1	–	–
სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L“	–	–	–	17	–	–	22	–	–
შპს „ნიუ კოფი კომპანი“ (დ)	2,385	–	12	–	61	–	437	–	–
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	–	–	–	–	7	–	1	–	–
შპს „გენუინ ბრევინგ კომპანი“	–	–	–	–	–	–	–	19	39
სს „სადაზღვევო კომპანია ტაო“	–	–	–	47	–	–	14	–	–
შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ (ბ)	446	–	130	–	79	–	1,343	–	–

(ა) კომპანია ღვინის პროდუქტებს ყიდულობს თავისი მშობელი კომპანია სს „თელიანი ველისგან“ და ახდენს მათ დისტრიბუციას საქართველოს ტერიტორიაზე.

(ბ) კომპანია ლუდს და ლიმონათს ყიდულობს შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯიასგან“ და მათ დისტრიბუციას ახდენს ადგილობრივ ბაზარზე.

(გ) კომპანია ლუდს ყიდულობს შპს „გენუინ ბრევინგ კომპანისგან“ და პროდუქტებს ადგილობრივ ბაზარზე ანაწილებს.

(დ) კომპანია ყავას ყიდულობს შპს „ნიუ კოფი კომპანისგან“ და ყიდის საქართველოში.

(ათას ლარში)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**19.2. კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება**

2019 და 2018 წლებში ხელმძღვანელ პირებთან დაკავშირებული ხარჯის სახით შემდეგი თანხებია აღიარებული:

	2019	2018
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	460	68
ხელმძღვანელობის სახელფასო ხარჯი	410	255
	870	323

20. აუდიტორის გასამრჯელო

კომპანიის აუდიტორის გასამრჯელო 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 80 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2018 წ.: 22 ლარი).

21. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები**მიღებული ახალი დაფინანსება**

2020 წლის თებერვალში კომპანიამ 2,000 ლარი მოიზიდა ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებისგან საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა (NCDC) 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად აისახება ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია სასმელების ბიზნესზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ, მოვლენად მიიჩნევს. კომპანიაზე კორონავირუსის გავლენის დაწვრილებითი შეფასებისთვის ნახეთ შენიშვნა „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ შესახებ (2.2 შენიშვნა).