

შპს „ინტრედი“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შედგენის საფუძველი	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა	10
4. ძირითადი საშუალებები	17
5. აქტივების გამოყენების უფლება	18
6. არამატერიალური აქტივები	19
7. მარაგები	19
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	20
10. კაპიტალი და რეზერვები	20
11. სესხები	20
12. იჯარა	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
14. შემოსავალი	21
15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	21
17. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	21
18. ფინანსური ხარჯები	22
19. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	22
20. წინა პერიოდის კორექტირება	22
21. შემდგომი მოვლენები	23
22. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები	23
23. ფინანსური ინსტრუმენტები	24
24. ფინანსური რისკის მართვა	24
25. რეალური ღირებულების შეფასება	27
26. კაპიტალის რისკის მართვა	28
27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	28
28. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	29
29. დაკავშირებული მხარეები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინტრეიდის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინტრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დამკვიდრების საფუძველზე იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ასე მოქცევის გარდა სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბებს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეიეისის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 აგვისტო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინტრედი“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინტრედი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ასე მოქცევის გარდა სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბებს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი
შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 აგვისტო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ:	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	169,064	668,086
არამატერიალური აქტივები	6	73,632	91,577
აქტივების გამოყენების უფლება	5	-	64,857
		242,696	824,520
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	7	1,899,586	3,274,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,323,915	4,738,973
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	182,570	25,855
		11,406,071	8,039,441
მთლიანი აქტივები		11,648,767	8,863,961
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება		1,623,638	1,386,946
		1,625,638	1,388,946
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,230,000	1,230,000
საიჯარო გრძელვადიანი ვალდებულება	12	-	32,232
		1,230,000	1,262,232
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4,049,525	2,442,478
საიჯარო მოკლევადიანი ვალდებულება	12	-	41,791
მიმდინარე სესხები	11	4,743,604	3,728,514
		8,793,129	6,212,783
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,648,767	8,863,961

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენ:	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 169,064	668,086
არამატერიალური აქტივები	6 73,632	91,577
აქტივების გამოყენების უფლება	5 -	64,857
	242,696	824,520
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	7 1,899,586	3,274,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 9,323,915	4,738,973
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9 182,570	25,855
	11,406,071	8,039,441
მთლიანი აქტივები	11,648,767	8,863,961
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება	1,623,638	1,386,946
	1,625,638	1,388,946
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	11 1,230,000	1,230,000
საიჯარო გრძელვადიანი ვალდებულება	12 -	32,232
	1,230,000	1,262,232
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 4,049,525	2,442,478
საიჯარო მოკლევადიანი ვალდებულება	12 -	41,791
მიმდინარე სესხები	11 4,743,604	3,728,514
	8,793,129	6,212,783
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,648,767	8,863,961

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

თამარ ჯერენაშვილი



დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ:	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	14	27,665,173	23,005,010
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(22,623,724)	(18,009,372)
მთლიანი მოგება(ზარალი)		5,041,449	4,995,638
სხვა შემოსავალი		41,243	3,049
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(2,826,403)	(2,432,918)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(854,821)	(868,664)
სხვა ხარჯები		-	(234,912)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,401,468	1,462,193
ფინანსური ხარჯები	18	(602,950)	(482,307)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	19	(836,801)	(306,245)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		339,404	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(46,511)	(62,728)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		254,610	610,913
მოგების გადასახადი		(17,918)	(41,324)
წლის მოგება		236,692	569,589
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		236,692	569,589

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ:	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	14	27,665,173	23,005,010
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(22,623,724)	(18,009,372)
მთლიანი მოგება(ზარალი)		5,041,449	4,995,638
სხვა შემოსავალი		41,243	3,049
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(2,826,403)	(2,432,918)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(854,821)	(868,664)
სხვა ხარჯები		-	(234,912)
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,401,468	1,462,193
ფინანსური ხარჯები	18	(602,950)	(482,307)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	19	(836,801)	(306,245)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		339,404	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(46,511)	(62,728)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		254,610	610,913
მოგების გადასახადი		(17,918)	(41,324)
წლის მოგება		236,692	569,589
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		236,692	569,589

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

თამარ
დირექტორი



ჯერენაშვილი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	2,000	817,357	819,357
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	569,589	569,589
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,386,946	1,388,946
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	236,692	236,692
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,623,638	1,625,638

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-30 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	236,692	569,589
შესწორებები:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	158,149	147,158
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია (იჯარა)	35,343	32,428
(მოგება) / დანაკარგი ქონების და აღჭურვილობის განკარგვის შედეგად	-	(2,636)
სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალის აღიარება	-	30,733
პროცენტის ხარჯი (სესხი)	598,078	474,684
პროცენტის ხარჯი (იჯარა)	4,872	7,623
მოგების გადასახადის ხარჯი	17,918	41,324
სავალუტო (მოგება) / ზარალი	827,654	299,496
სავალუტო (მოგება) / ზარალი (იჯარა)	9,147	6,749
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,887,853	1,607,148
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(4,595,903)	(965,270)
ცვლილება მარაგებში	1,375,027	292,277
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,259,317	(679,288)
ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიშვა ოპერაციებში	(73,706)	254,867
გადახდილი პროცენტი	(583,088)	(442,644)
გადახდილი პროცენტი (იჯარა)	(4,872)	(7,623)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	(17,918)	(41,324)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(679,584)	(236,724)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შეძენა	(85,788)	(390,571)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(390)	(46,813)
შემოსულობა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის		
გასვლიდან	426,274	9,416
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში	340,096	(427,968)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	18,126,879	21,624,241
სესხების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(17,603,050)	(20,877,222)
	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) ფინანსური საქმიანობიდან	523,829	747,019
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / შემცირება	184,341	82,327
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(27,627)	(70,087)
ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში	25,856	13,616
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	182,570	25,856

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-30 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ინტრედი” (კომპანია) არის ალკოჰოლური, არა ალკოჰოლური სასმელებისა და საკვები პროდუქტების იმპორტიორი და დისტრიბუტორი ადგილობრივ მაღაზიათა ქსელში. კომპანია 2004 წელს დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2019 წლის დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს სს ნიკორა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 117 (2019: 97 თანამშრომელი).

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის

საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2019 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი სახელმძღვანელო იჯარის აღიარების შესახებ (იხ. შენიშვნა 2.5) ახალი სტანდარტი გამოყენებულია რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თანახმადაც, აკუმულირებული ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებულია, როგორც კორექტირება აკუმულირებულ შედეგებზე. შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ვალდებულება წარმოადგინოს ფინანსური მდგომარეობის სამი წლის შესადარისი ანგარიში.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი დისკოტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის, თუმცა ცვლილებებმა არსებითი გავლენა არ იქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორებები ფასს (IFRS) 16-ში „უარყოფითი კომპენსაციის მქონე ვადამდელი დაფარვის ელემენტები იჯარის ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, COVID-19-ის აფეთქებასთან დაკავშირებით“
- შესწორებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „არსებითობის განსაზღვრება“

- შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში: „ბიზნესის განსაზღვრება“
- შესწორებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-სა და ბასს (IAS) 39-ში: „საბაზო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა“
- 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე მითითებებში.

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

IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები)
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები)
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები.

კომპანიამ გადაწყვიტა, ეს სტანდარტები არ მიეღო ნაადრევად.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე იხილეთ შენიშვნა 29-ში.

შენიშვნა 2.5-ში იხილეთ სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემული იყო, მაგრამ ჯერჯერობით არ იყო ეფექტური და არ გამოყენებულა ადრეულად კომპანიის მიერ. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისთვის გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. კლიენტის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადახედვას ყოველი წლის ბოლოს. 2020 წლისთვის ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მძიმე აღჭურვილობა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5 წელი
იჯარის კეთილმოწყობა	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
სხვა	- 5 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 5 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

3.5 იჯარა

როგორც აღწერილია შენიშვნა 2.5-ში, კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, შესაბამისად, შესაძარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესაძარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიშარტება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირებამი მომენტში, როდესაც აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან მთლიანი ეკონომიკური სარგებლის მიღების უფლება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.

- აქვს თუ არა კომპანიას იდენტიფიცირებადი აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მისი ფლობის პერიოდში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია განცალკევებით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიხედვით, არ შეცვლილა შესადარის პერიოდებში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, ხოლო თუ არ გადასცემს, მაშინ იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება პერიოდის ხარჯებად.

3.6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).
- წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.
- კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:
- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 23.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "შეგროვების" ან "შეგროვების და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცდილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 25.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებებს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

მარაგების გაუფასურების რეზერვი იქმნება ნელა მოძრავი მარაგებისთვის, რომელიც მოიცავს მზა პროდუქციის ნაწილს, მასალებსა და კომპონენტებს, რომლებიც, მენეჯმენტის შეფასებით, ნაკლები ალბათობით იქნება გამოყენებული წარმოებაში, მათი სპეციფიკური ბუნებიდან გამომდინარე. მარაგების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ითვალისწინებს შეფასებებს მომავალში ზოგიერთ პროდუქტზე/მზა პროდუქტზე/მზა პროდუქტზე მოთხოვნასთან დაკავშირებით, რაც შეიძლება არც ისე ზუსტი აღმოჩნდეს თუ მომხმარებელთა პრეფერენციები შეიცვლება, ან ზოგიერთი მზა პროდუქტის გასაყიდი ფასები მომავალში შეიცვლება.

3.11 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი მოდელის („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება კომპანიაში რჩებოდა, თუ ნაწილდებოდა. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გამლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.12 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ- საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთლმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
გადაფასებული ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	412,906	19,317	55,896	230,983	179,979	899,081
შემოსვლა	58,086	38,037	84,649	88,700	8,381	277,853
გასვლა	(16,883)	(775)	-	(83,723)	-	(101,381)
2018 წლის 31 დეკემბერი	454,109	56,579	140,545	235,960	188,360	1,075,553
შემოსვლა	72,370	27,222	140,476	29,608	23,611	293,287
გასვლა	(29,576)	(2,527)	-	(10,520)	-	(42,623)
2019 წლის 31 დეკემბერი	496,903	81,274	281,021	255,048	211,971	1,326,217
შემოსვლა	15,418	30,704	-	37,396	2,271	85,788
გასვლა	(550,598)	(136,466)	(269,853)	(1,102)	(111,035)	(1,069,054)
შიდა მოძრაობა	38,278	64,667	(11,168)	11,430	(103,207)	(1)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	40,178	-	302,772	-	342,950
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2018 წლის 1 იანვარი	(262,968)	(12,788)	(33,734)	(131,344)	(111,854)	(552,688)
წლის ცვეთა	(32,932)	(8,971)	(5,865)	(29,095)	(8,413)	(85,276)
გასვლის შედეგად კორექტირება	3,589	366	-	75,319	-	79,274
2018 წლის 31 დეკემბერი	(292,311)	(21,393)	(39,599)	(85,120)	(120,267)	(558,690)
წლის ცვეთა	(39,375)	(15,052)	(37,401)	(33,104)	(10,352)	(135,284)
გასვლის შედეგად კორექტირება	25,869	1,628	-	7,969	377	35,843
2019 წლის 31 დეკემბერი	(305,817)	(34,817)	(77,000)	(110,255)	(130,242)	(658,131)
წლის ცვეთა	(37,566)	(17,390)	(42,237)	(32,128)	(10,557)	(139,876)
გასვლის შედეგად კორექტირება	343,383	20,369	119,237	334	140,799	624,121
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(31,837)	-	(142,049)	-	(173,886)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბერი	161,798	35,186	100,946	150,840	68,093	516,863
2019 წლის 31 დეკემბერი	191,086	46,457	204,021	144,793	81,729	668,086
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	8,341	-	160,723	-	169,064

კომპანიის 169,064 ლარის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის (2019 წლის 31 დეკემბერი: 668,086 ლარი) (იხ. შენიშვნა 11).

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი ღარიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში. (იხ. შენიშვნა 16)

5. აქტივების გამოყენების უფლება

ლარი	შენიშვნები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	97,285	97,285
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	97,285	97,285
შემოსვლა	59,878	59,878
გასვლა	(157,163)	(157,163)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
წლის ცვეთა	(32,428)	(32,428)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(32,428)	(32,428)
წლის ცვეთა	(35,343)	(35,343)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	67,771	67,771
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	64,857	64,857
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-

ცვეთის ხარჯი დარიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხ. შენიშვნა 16)

6. არამატერიალური აქტივები

ლარი	კომპიუტერული პროგრამები	უფლებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>			
2018 წლის 1 იანვარი	41,018	89,475	130,493
შემოსვლა	380	-	380
გასვლა	-	(39,000)	(39,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	41,398	50,475	91,873
შემოსვლა	4,439	42,373	46,812
გასვლა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	45,837	92,848	138,685
შემოსვლა	390	-	390
გასვლა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	46,227	92,848	139,075
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>			
2018 წლის 1 იანვარი	(19,882)	(36,528)	(56,410)
წლის ამორტიზაცია	(4,265)	(9,847)	(14,112)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	35,288	35,288
2018 წლის 31 დეკემბერი	(24,147)	(11,087)	(35,234)
წლის ამორტიზაცია	(3,997)	(7,877)	(11,874)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(28,144)	(18,964)	(47,108)
წლის ამორტიზაცია	(3,558)	(14,777)	(18,335)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(31,702)	(33,741)	(65,443)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
2018 წლის 31 დეკემბერი	17,251	39,388	56,639
2019 წლის 31 დეკემბერი	17,693	73,884	91,577
2020 წლის 31 დეკემბერი	14,525	59,107	73,632

ცვეთის ხარჯი დარიცხულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხ. შენიშვნა 16)

7. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	1,779,930	2,823,644
საქონელი	117,590	413,022
სხვა	2,066	37,947
	1,899,586	3,274,613

მარაგების ხარჯმა წლის განმავლობაში შეადგინა 1,899,568 ლარი (2019: 3,274,613) საანგარიშგებო პერიოდებისთვის კომპანიას არ ჰქონია გაუფასურებული მარაგების ნაშთი

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,630,163	4,410,226
ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები	693,754	359,479
	9,323,915	4,769,706
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	(30,733)
	9,323,915	4,738,973

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 50 დღეს (2019: 50 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებზე არ ხდება პროცენტის დარიცხვა.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში შეფასებულ იქნა გაუფასურებაზე. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიქმნება კლიენტებთან, რომელთაც აქვთ ფინანსური სირთულეები.

შენიშვნა 23 მოიცავს განმარტებებს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის რეზერვთან დაკავშირებულ ანალიზს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული საღაროში	7,726	715
საბანკო ანგარიშები	174,844	25,140
	182,570	25,855

ყველა ფულადი ანგარიში დენომინირებულია ლარში.

10. კაპიტალი და რეზერვები

10.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. გაცხადებული კაპიტალი სრულადაა გადახდილი. საწესდებო კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით.

აქციონერთა გენერალურ კრებაზე შესაძლებელია დივიდენდის გამოცხადება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე დაყრდნობით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს.

11. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	4,712,433	3,699,838	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები				
მოკავშირე მხარეებისგან	31,171	28,678	1,230,000	1,230,000
	4,743,604	3,728,515	1,230,000	1,230,000

კომპანიას აქვს შემდეგი სესხები თიბისი ბანკისგან:

- სესხი #1 ლარში, სს თიბისი ბანკისგან 3.5% + მონეტარული განაკვეთი.
- სესხი #2 ლარში, სს თიბისი ბანკისგან 4% + მონეტარული განაკვეთი.
- სესხი #3 ლარში, სს თიბისი ბანკისგან 4.25% + მონეტარული განაკვეთი.
- სესხი #4 ევროში, სს თიბისი ბანკისგან 6.5% + 6 თვე EURIBOR.
- სესხი #5 დოლარში, სს თიბისი ბანკისგან 8.5% + 6 თვე LIBOR.

სესხები მოკავშირე მხარეებისგან 1-3 წლამდე ვადიანობის და საშუალო წლიური 12.5% (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 13.01%)

სესხები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ, იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

12. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	-	41,791
გრძელვადიანი	-	32,232
	-	74,023

კომპანიამ ვადაზე აღრე შეწყვიტა ყველა იჯარა, შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საიჯარო ვალდებულებები აღარ გააჩნდა.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	3,394,496	2,293,101
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	467,892	78,649
მიღებული ავანსები	40,039	38,331
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	147,098	32,393
	4,049,525	2,442,474

14. შემოსავალი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი გაყიდვები	27,584,633	22,959,638
საექსპორტო გაყიდვები	-	-
საიჯარო შემოსავლები	80,539	45,372
	27,665,172	23,005,010

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის რეალიზაცია	(22,919,333)	(18,261,155)
უკან დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	295,609	251,783
	(22,623,724)	(18,009,372)

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი	(478,256)	(417,619)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(193,492)	(179,586)
სხვა ხარჯები	(183,073)	(271,459)
	(854,821)	(868,664)

17. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სარეკლამო ხარჯები	(251,677)	-
სხვა ხარჯები	(2,574,726)	(2,432,918)
	(2,826,403)	(2,432,918)

18. ფინანსური ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო გარიგებებზე	(4,859)	(7,623)
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური ინსტიტუტებიდან	(444,509)	(474,684)
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე დაკავშირებული მხარეებისგან	(153,582)	-
	(602,950)	(482,307)

19. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(27,627)	(70,087)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(10,960)	-
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით		
სესხები	(441,333)	(121,936)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(347,733)	(107,473)
საიჯარო ვალდებულებები	(9,147)	(6,749)
	(836,801)	(306,245)

20. წინა პერიოდის კორექტირება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შეცდომები უკავშირდებოდა ხარჯების არასწორ კლასიფიკაციას, რომელიც განსხვავდებოდა მათი ფუნქციებისგან. ქვემოთ მოცემულია კორექტირებების გამომწვევი საკითხების ჩამონათვალი:

- ა) რეტრო ბონუსის დანახარჯები, რომლებიც მიბმულია გაყიდვებზე, წარდგენილი იყო მარკეტინგის ხარჯად და არა შემოსავლის კორექტირებად;
- ბ) რეტრო ბონუსებიდან მიღებული თანხები აღიარებული იყო შემოსავლად და არ ხდებოდა მარაგების თვითღირებულების შემცირება;
- გ) და დ) სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯის გადანაწილება არ ემთხვეოდა მათ შინაარსსა და ფუნქციებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კორექტირების ეფექტს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

	წარდგენილი		კორექტირება			შესწორებული
	2019	ა	ბ	გ	დ	2019
შემოსავალი	24,014,254	(1,009,244)	-	-	-	23,005,010
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(19,114,093)	-	1,053,497	51,224	-	(18,009,372)
მთლიანი მოგება(ზარალი)	4,900,161	(1,009,244)	1,053,497	51,224	-	4,995,638
სხვა შემოსავალი	3,049	-	-	-	-	3,049
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(1,374,215)	1,009,244	-	-	(2,067,947)	(2,432,918)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,885,387)	-	-	(51,224)	2,067,947	(868,664)
სხვა ხარჯები	(234,912)	-	-	-	-	(234,912)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან	408,696	1,009,244	-	(51,224)	-	1,462,193
ფინანსური ხარჯები	(482,307)	-	-	-	-	(482,307)
ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან	(306,245)	-	-	-	-	(306,245)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,053,497	-	(1,053,497)	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(62,728)	-	-	-	-	(62,728)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე	610,913	-	(1,053,497)	-	-	610,913
მოგების გადასახადი	(41,324)	-	-	-	-	(41,324)
წლის მოგება	569,589	-	-	-	-	569,589
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	569,589	-	-	-	-	569,589

21. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის იანვარში მოხდა ღირებულების ცვლილება, ილია შარიქაძის ნაცვლად ღირებულებად მიიჩნევა თამარ ჯერენაშვილი. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში დამატებით მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიღი არ ჰქონია.

22. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

22.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული საადრიცხო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალები

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების შესაძლებლობას თავის გამოცდილებისა და მომავალ მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების მონაცემები მოთხოვნებისთვის შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

22.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID 19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ ინდუსტრიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, რომელშიც კომპანია ოპერირებს, და მარტიდან, როცა მთავრობამ განსაკუთრებული ზომები მიიღო პანდემიის საპასუხოდ, ივნისამდე პერიოდში სიტუაციის გაუმჯობესების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით, არ დგას რისკის ქვეშ. ხელმძღვანელობის აზრით, საკვები პროდუქტების წარმოება და მიწოდება არის ერთერთი ყველაზე ძირითადი და გადამწყვეტი ბიზნესის კატეგორია, რომელიც ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი განაგრძობს მუშაობას და საჭიროების შემთხვევაში, მხარდაჭერილი იქნება მთავრობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს, რომ დედა და შვილობილი კომპანიები, საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობენ საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები

23.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

23.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,323,915	4,378,972
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	182,570	25,856
სულ ფინანსური აქტივები	9,506,485	4,764,828

ფინანსური ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სესხები	5,973,604	4,958,516
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,049,525	2,442,474
საიჯარო ვალდებულებები	-	74,023
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,023,129	7,475,013

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

ბ) უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განხორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად წარმოიშობა უცხოურ კომპანიებთან განხორციელებული გაყიდვებით, შესყიდვებითა და სესხებით, რომლებიც დენომინირებულია დოლარსა და ევროში

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენები თანხები არის ის თანხები, რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

2020 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	163,541	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	124,644	45,010
	288,185	45,011
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,459,023	761,100
სესხები	13,610	-
	1,472,633	761,100
წმინდა პოზიცია	(1,184,448)	(716,089)

2019 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	235,962
	-	235,962
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156,425	1,048,041
სესხები	-	-
	156,425	1,048,041
წმინდა პოზიცია	(156,425)	(812,079)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20%-იანი (2019: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 20% (2019: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2019: 20%) განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით (2019: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2020	2019	2020	2019
მოგება/ზარალი	(236,890)	(31,285)	(143,218)	(162,416)

სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკის სიდიდე, წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკთან მიმართებით კავშირს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

2020	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ლარი	12.00%	12.02%
ევრო	6.50%	6.68%
ლარი (სს ნიკორა)	12.50%	13.04%

2019	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ვალდებულებები		
საბანკო უზრუნველყოფილი სესხები		
ლარი	10.80%	12.50%
არაუზრუნველყოფილი სესხები მოკავშირე მხარეებისგან		
ლარი	11.00%	12.00%

საპროცენტო განაკვეთზე მგრძნობელობის ანალიზის ჩასატარებლად ქვემოთ მომზადებულია 3%-ის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას შესაძლო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შესახებ.

თუ საპროცენტო განაკვეთი იყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადები იყო უცვლელი:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წლის ბოლოს მოგება გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 17,943 ლარით (2019: გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 14,241 ლარით);

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, ნაღდი ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მხრიდან ხორციელდება საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო რისკები, რომელიც დაკავშირებულია ბანკებში განთავსებულ ნაღდ ფულთან,

უზრუნველყოფილია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში მათი განთავსებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, კომპანიამ სავაჭრო მოთხოვნები შეაფასა ინდივიდუალური მიდგომით, შესაბამისად მოხდა რისკის შეფასება, რის საფუძველზეც საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნის საჭიროება არ დამდგარა.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადა დამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი

ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებუ- ლებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ფიქსირებუ- ლი საპრო- ცენტო განაკვე- თის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		-	9.4%	13.0%	11.2%
6 თვეზე ნაკლები	4,009,487	-	4,883,361	94,777	8,987,625
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-	77,507	77,507
1-5 წლამდე	-	-	-	1,130,692	1,130,692
	<u>4,009,487</u>	<u>-</u>	<u>4,883,361</u>	<u>1,542,976</u>	<u>10,435,824</u>

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებუ- ლებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ფიქსირებუ- ლი საპრო- ცენტო განაკვე- თის მქონე ინსტრუმენ- ტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		10.11%	12.50%	12.02%	11.54%
6 თვეზე ნაკლები	2,325,497	20,375	3,695,071	33,445	6,074,388
6 თვიდან 1 წლამდე	-	26,942	-	-	26,942
1-5 წლამდე	-	33,510	-	1,230,000	1,263,510
	<u>2,325,497</u>	<u>80,827</u>	<u>3,695,071</u>	<u>1,263,445</u>	<u>7,364,840</u>

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულადი ნაკადების გადინებაზე მოთხოვნას.

25. რეალური ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება (არასაბაზრო მონაცემები).

26. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 11-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	1,625,638	1,388,946
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(182,570)	(25,856)
კაპიტალი	1,443,068	1,363,090
მთლიანი კაპიტალი	1,625,638	1,388,946
სესხები	5,973,604	4,958,514
სრული ფინანსირება	7,599,242	6,347,460
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.19	0.21

27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

27.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტრალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

Covid-19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში სამთო პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

27.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც მიღებულია მსოფლიოს სხვადასხვა ადგილას, ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს მის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ობიექტებს, საქმიანობის შეფერხებას ან მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს, ქონების ზიანთან თუ გარემოს დაცვასთან მიმართებით. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ დაზღვევას, არის რისკი იმისა რომ, აქტივების დაზიანებით ან გარემოს დაზარალებით მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

27.3 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს. ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

27.4 გარემოსდაცვითი საკითხები

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებთან დაკავშირებით და ამასთანავე სჯერა, რომ კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე მატერიალური გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. ამასთან, საქართველოში გარემოს დაცვის კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და კანონმდებლობის პოტენციურმა ცვლილებამ ან ინტერპრეტირებამ, შესაძლოა მომავალში წარმოშვას გარკვეული ტიპის ვალდებულებები.

28. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგნაირად.

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-	4,017,825	106,968	4,124,793
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				-
სესხის აღება		21,624,241	-	21,624,241
სესხის დაფარვა		(21,280,172)	(47,317)	(21,327,489)
გადახდილი პროცენტი				-
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
დარიცხული პროცენტი		474,684	7,623	482,307
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		121,936	6,749	128,685
რეკლასიფიკაცია	1,230,000	(1,230,000)		-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,230,000	3,728,515	74,024	5,032,539
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
სესხის აღება		18,126,879		18,126,879
სესხის დაფარვა		(17,568,127)	(74,024)	(17,568,127)
გადახდილი პროცენტი		(596,564)	(4,872)	(596,564)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>				
დარიცხული პროცენტი		611,567	4,872	611,567
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		441,333		441,333
რეკლასიფიკაცია				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,230,000	4,743,604	-	6,047,628

29. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

29.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება სს ნიკორას მიერ, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს.

29.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
საიჯარო შემოსავალი	80,539	45,372
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	13,935,647	10,282,793
მომსახურების მიღება	(77,121)	(70,310)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	(153,582)	(289,259)
სესხების დაფარვა	-	(260,383)
	13,785,484	9,708,213
ბალანსები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,076,617	1,446,353
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(69,590)	(70,051)
სესხები	(1,230,000)	(1,230,000)
საპროცენტო ხარჯების ვალდებულება	(31,171)	(28,678)
	5,745,856	117,624

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

29.3 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

მმართველმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ლარი	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(239,077)	(243,801)
	(239,077)	(243,801)

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მპს „ინტრეიდის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს;
- მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც ხელმძღვანელობდა ამ დასკვნის გაცემისთვის საჭირო აუდიტორული პროცედურების შესრულებას, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

მპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 20 აგვისტო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება “ინტრეიდი“



მმართველობის ანგარიშგება
2020 წელი

შინაარსი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	4
2.	განვითარების სტრატეგია	6
3.	ჩატარებული კვლევები	6
4.	ფინანსური ინფორმაცია	6
5.	ფინანსური რისკების მართვა.....	12

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინტრეიდის“ მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

20 აგვისტო 2021 წელი

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი

შპს „ინტრეიდი“

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინტრედი“ მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

20 აგვისტო 2021 წელი

თამარ ჯერენაშვილი

დირექტორი

შპს „ინტრედი“

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ინტრედი“ ბაზარზე ოპერირებს 2004 წლიდან. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების, უალკოჰოლო სასმელების და საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. იმპორტი ხორციელდება სხვადასხვა ქვეყნებიდან: თურქეთი, გერმანია, ჩეხეთი, ავსტრია, მოლდოვეთი, რუსეთი, უკრაინა და ა.შ.

კომპანია ფუნქციონირებს იჯარით აღებული ერთი ადმინისტრაციული ოფისით და საწყობით, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ფეიქართა 64 ნომერში. 2020 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 117 თანამშრომელს (2019: 97 თანამშრომელი).

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ შვილობილ კომპანიას; „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას, აგრეთვე ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზეულის, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშეულის, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, კვების პროდუქტებისა და იმპორტიორ კომპანიებს.

2021 წლიდან შპს ინტრედის ძირითადი საქმიანობა გახდა იმპორტი, ხოლო კომპანიის მიერ იმპორტირებული პროდუქტების დისტრიბუცია გადავიდა სს „ნიკორას“ სხვა შვილობილ კომპანიებზე.

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპანიას ჰოლდინგ „ნიკორას“ შემადგენლობაში.

შპს ინტრედი - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2020	2019	გვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	27,665	23,005	20.26%
საერთო მოგება	5,041	4,996	0.90%
წლის მოგება	237	570	-58.42%
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2020	2019	გვლ.(%)
სულ აქტივები	11,649	8,864	31.42%
სულ ვალდებულებები	10,023	7,475	34.09%
სულ კაპიტალი	1,626	1,389	17.06%
ფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	გვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	18.22%	21.72%	-16.11%
მოგების მარჟა (%)	0.86%	2.48%	-65.32%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	გვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	117	97	20.62%

კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „ინტრედი“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალ კომპანიას, რომელიც 2004 წლიდან ახორციელებს ალკოჰოლური სასმელების, უალკოჰოლო სასმელების და საკვები პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას როგორც სს „ნიკორას“ ჯგუფში შემავალ ობიექტებში, ასევე ისეთ სავაჭრო ობიექტებში, რომლებიც არ არიან „ნიკორას“ ჯგუფის წევრები.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდასა და ბიზნესის განვითარებაზე.

ბიზნესი და ოპერაციები

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.

კომპანიის მიზანია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, რის გამოც კომპანიაში მოქმედებს საკმაოდ ეფექტური მოტივაციის სქემა, რომლის შედეგადაც კომპანიის გაყიდვების ზრდა და განვითარება კომპანიის თითოეული თანამშრომლის ანაზღაურებასა თუ წინსვლაზე ისახება.

პორტფელში არსებული პროდუქტების სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიის სადისტრიბუციო მოდელში გამოიყენება შეკვეთების გენერირების როგორც ე.წ. van sale, ასევე, pre sale მეთოდები. შედეგად, სახეზე გვაქვს მიტანის გამართული და ძალზე ეფექტური სერვისი. პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული შესაბამისად აღჭურვილი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

მომხარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია. იგი დაახლოებით 6,000-მდე ობიექტს ითვლის. ესენი არიან როგორც საცალო, ისე საბითუმო ვაჭრობის დანიშნულების მცირე, საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. კლიენტების ამგვარი მრავალრიცხოვნობა გარკვეულწილად განაპირობებს ბაზრის დივერსიფიცირებულობას და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, რომლებიც ხასიათდება ქსელური მარკეტების განვითარებით და არაქსელური ობიექტების რაოდენობის მკვეთრი შემცირებით, რაც, თავის მხრივ, გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოებების გათვალისწინებით.

2. განვითარების სტრატეგია

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ გარკვეული გამონაკლისების გარდა, რომელიც მოიცავს საკვები პროდუქტებით მოვაჭრე დაწესებულებებს. აქედან გამომდინარე, „ინტრიდის“ მუშაობა არ შეჩერებულა. თუმცა მარტის ბოლოდან მაისის ჩათვლით დაგეგმილი რეალიზაციები 25%-ით შემცირდა. ივნისის თვიდან კი კვლავ ბიუჯეტირებულ ციფრებს გაუტოლდა. პანდემიის პერიოდში კომპანიამ მოახერხა ყველა თანამშრომლის შენარჩუნება, არ მომხდარა ხელფასების შემცირებაც, ხოლო ივნისის თვიდან სრული დატვირთვით ჩვეულ რეჟიმში გააგრძელა ფუნქციონირება.

2020 წელს კომპანიამ უკვე განახორციელა სადისტრიბუციო პორტფელის ზრდა რამდენიმე ახალი ბრენდის დამატებით. მომავალში კომპანია გეგმავს საქართველოს ბაზრის კიდევ უფრო მეტად ათვისებას - ასორტიმენტის, მომხმარებელთა და მომწოდებელთა ბაზის გაფართოებას.

3. ჩატარებული კვლევები

კომპანია ყოველწლიურად ატარებს ბაზარზე არსებული მდგომარეობის მარკეტინგულ კვლევას, რასაც ძირითადად ორი მიმართულება აქვს:

- ხდება კონკურენტების ფასების კვლევა, საკუთარ პროდუქციასთან შედარება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებების შეტანა სარეალიზაციო ფასებში;
- კომპანია სისტემატურად იკვლევს არსებული ბაზრის პროდუქტით გაჯერებულობის ხარისხს - ხდება „დეფიციტური“ პროდუქციის გამოვლენა და ამის საფუძველზე ბაზრისთვის შეთავაზებული პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდა.

4. ფინანსური ინფორმაცია

შპს „ინტრიდი“ 2020 წელს უკვე მესამედ წარადგენს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აუდირებულია შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ მიერ. კომპანია წინა წლებშიც ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სტანდარტებით დედა კომპანიის მოთხოვნით, რომელიც, თავის მხრივ, ამზადებდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	169,064	668,086
არამატერიალური აქტივები	73,632	91,577
აქტივების გამოყენების უფლება		64,857
	242,696	824,520
მიმდინარე აქტივები:		
მარაგები	1,899,586	3,274,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,323,915	4,738,973
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	182,570	25,855
	11,406,071	8,039,441
მთლიანი აქტივები	11,648,767	8,863,961
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები:		
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000
აკუმულირებული მოგება	1,623,638	1,386,946
	1,625,638	1,388,946
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1,230,000	1,230,000
საიჯარო გრძელვადიანი ვალდებულება	-	32,232
	1,230,000	1,262,232
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,049,525	2,442,478
საიჯარო მოკლევადიანი ვალდებულება	-	41,791
მიმდინარე სესხები	4,743,604	3,728,514
	8,793,129	6,212,783
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,648,767	8,863,961

კომპანიის აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანმა აქტივებმა 11,6 მილიონი ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 8,9 მილიონი ლარი იყო. აქტივების ზრდა განპირობებული იყო მიმდინარე აქტივების ზრდით.

მოკლევადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (98%), ეს განპირობებულია კომპანიის სპეციფიკით - შპს „ინტრედი“ სადისტრიბუციო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს სავაჭრო მოთხოვნებს და მარაგებს.

2020 წლის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ჯამური აქტივების 80%-ს შეადგენდა (2019 წლის ბოლოს 53%); კომპანიის დებიტორების უდიდეს ნაწილს შეადგენენ სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები და მსხვილი ქსელური სავაჭრო ობიექტები. 2020 წელს სავაჭრო მოთხოვნების ზრდის მიზეზია საწყობში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთის რეალიზაცია წლის ბოლოს ჰოლდინგში შემავალ შვილობილ კომპანიაზე, რაც, თავის მხრივ, დაკავშირებული იყო ზემოთ განხილულ შპს „ინტრედის“ სამომავლო საქმიანობის ცვლილებასთან.

რაც შეეხება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების მარაგებს, 2020 წლის ბოლოს მარაგები ჯამური აქტივების 16%-ს შეადგენდა (2019 წლის ბოლოს 37%); კომპანიაში არსებული ლოგისტიკის დეპარტამენტი უზრუნველყოფს მარაგების ოპტიმალური ნაშთების კონტროლს, რათა არ წარმოიშვას დეფიციტი ან ჭარბი ნაშთი საწყობში.

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვან ნაწილს. ამასთან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებმა 2020 წლის ბოლოს მთლიანი ვალდებულებებისა და კაპიტალის 35% შეადგინა (2019 წლის ბოლოს 28%). სავაჭრო კრედიტორების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენენ უცხოური კომპანიები, რომლებსგანაც კომპანია ყიდულობს სარეალიზაციო საქონელს. 2020 წელს სავაჭრო ვალდებულებების ზრდის მიზეზია, როგორც კომპანიის ბრუნვის ზრდა, ასევე მომწოდებლებთან გაუმჯობესებული გადახდის პირობები.

სესხები

სესხების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	4,712,433	3,699,838	-	-
სესხები მოკავშირე მხარეებისგან	31,171	28,678	1,230,000	1,230,000
სულ	4,743,604	3,728,515	1,230,000	1,230,000

კომპანიას სესხი აღებული აქვს სათაო კომპანია სს „ნიკორასგან“. სესხის მოქმედების ვადა არის 2022 წლის 18 ოქტომბრამდე, ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 12,5%-ს. საკრედიტო ხაზები განთავსებულია თიბისი ბანკში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს საშუალოდ 12,5%-ს (შედგება ფიქსირებული და მცოცავი განაკვეთებისგან, ცვალეზადი განაკვეთი დაკავშირებულია რეფინანსირების განაკვეთთან და EURIBOR-თან).

სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა მოგებამ შეადგენდა 1,623,638 ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით დაგროვილი მოგების 237 ათასი ლარით ზრდას ნიშნავს.

მოგება-ზარალის ანგარიშების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	27,665,173	23,005,010
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(22,623,724)	(18,009,372)
საერთო მოგება	5,041,449	4,995,638
სხვა შემოსავალი	41,243	3,049
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(2,826,403)	(2,432,918)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(854,821)	(868,664)
სხვა ხარჯები	-	(234,912)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,401,468	1,462,193
ფინანსური ხარჯები	(602,950)	(482,307)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(836,801)	(306,245)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	339,404	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(46,511)	(62,728)
მოგება დაზეგვრამდე	254,610	610,913
მოგების გადასახადი	(17,918)	(41,324)
წლის მოგება	236,692	569,589
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	236,692	569,589

2020 წელს კომპანიის შემოსავლებმა 27,7 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც წინა წელთან შედარებით 20,26%-იან ზრდას გულისხმობს. შემოსავლებისა და შესაბამისად, საერთო მოგების ზრდის შედეგად, კომპანიამ შეძლო 2020 წელი 237 ათას ლარიანი მოგებით დაესრულებინა.

ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის დანახარჯები, რაც გამოწვეულია კომპანიის მიერ აქტიური თრეიდ მარკეტინგის კამპანიის წარმოებით და სახელფასო ხარჯებით.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	2,000	817,357	819,357
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	569,589	569,589
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,386,946	1,388,946
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	236,692	236,692
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	1,623,638	1,625,638

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2020 წელი	2019 წელი
<i>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
წლის მოგება / (ზარალი)	236,692	569,589
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	158,149	147,158
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია (იჯარა)	35,343	32,428
(მოგება) / დანაკარგი ქონების და აღჭურვილობის განკარგვის შედეგად	-	(2,636)
სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალის აღიარება	-	30,733
პროცენტის ხარჯი (სესხი)	598,078	474,684
პროცენტის ხარჯი (იჯარა)	4,872	7,623

მოგების გადასახადის ხარჯი	17,918	41,324
სავალუტო (მოგება) / ზარალი	827,654	299,496
სავალუტო (მოგება) / ზარალი (იჯარა)	9,147	6,749
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	1,887,853	1,607,148
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(4,595,903)	(965,270)
ცვლილება მარაგებში	1,375,027	292,277
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,259,317	(679,288)
ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიშვა ოპერაციებში	(73,706)	254,867
გადახდილი პროცენტი	(583,088)	(442,644)
გადახდილი პროცენტი (იჯარა)	(4,872)	(7,623)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(17,918)	(41,324)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(679,584)	(236,724)
<i>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შეძენა	(85,788)	(390,571)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(390)	(46,813)
შემოსულობა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გასვლიდან	426,274	9,416
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან	340,096	(427,968)
<i>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</i>		
შემოსავალი სესხებიდან	18,126,879	21,624,241
სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(17,603,050)	(20,877,222)
წმინდა ფულადი სახსრები / (გამოყენებული) ფინანსური საქმიანობიდან	523,829	747,019

ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა / შემცირება	184,341	82,327
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(27,627)	(70,087)
ფულადი სახსრებისა და ბანკის ნაშთები წლის დასაწყისში	25,856	13,616
ფულადი სახსრების წლის ბოლოს	182,570	25,856

5. ფინანსური რისკების მართვა

საბაზრო რისკი

კომპანიის საბაზრო რისკი უმთავრესად გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. აღნიშნული რისკი დაკავშირებულია იმ ფაქტთან, რომ კომპანიას აქვს როგორც ფიქსირებული, ისე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები. ამ რისკის დაზღვევას კომპანია ცდილობს ზემოთ აღწერილი სესხის ტიპებს შორის ბალანსის დაცვით.

კომპანია ასევე დგას სავალუტო რისკების წინაშე, რადგან ინტრეიდი წარმოადგენს იმპორტიორ კომპანიას და საქონლის შეძენა ხდება უცხოურ ვალუტაში. კომპანია ყოველთვიურად ახდენს სავალუტო რისკების შეფასებას, მომწოდებლებთან გადახდის პირობების და პროდუქციის თვითღირებულების გადახედვას, რათა მინიმუმამდე იქნეს დაყვანილი სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან, მაგალითად მოთხოვნებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდურობის აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2020 წელი (ლარი)	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	-	-	9.4%	13.0%	11.2%
6 თვეზე ნაკლები	4,009,487	-	4,883,361	94,777	8,987,625
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-	77,507	77,507
1-5 წლამდე	-	-	-	1,130,692	1,130,692
	4,009,487	-	4,883,361	1,542,976	10,435,824

2019 წელი (ლარი)	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	-	10.11%	12.50%	12.02%	11.54%
6 თვეზე ნაკლები	2,325,497	20,375	3,695,071	33,445	6,074,388
6 თვიდან 1 წლამდე	-	26,942	-	-	26,942
1-5 წლამდე	-	33,510	-	1,230,000	1,263,510
	2,325,497	80,827	3,695,071	1,263,445	7,364,840

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, აკუმულირებულ მოგებას და მოზიდულ სახსრებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	1,625,638	1,388,946
გამოკლებული: ნადდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(182,570)	(25,856)
კაპიტალი	1,443,068	1,363,090
მთლიანი კაპიტალი	1,625,638	1,388,946
სესხები	5,973,604	4,958,514
სრული ფინანსირება	7,599,242	6,347,460
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.19	0.21