

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

*2020 წელს გაწეული სამუშაოს
შედეგების მიხედვით*

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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

ირინა უჩანეიშვილი
დირექტორი

მაია ოყროშიძე
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021 წელი

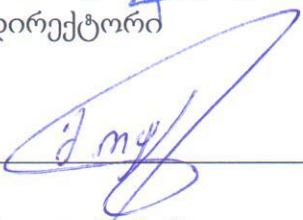
მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

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


ირინა უჩანოვსკილი
დირექტორი


მაია ოყროშიძე
მთავარი ბუღალტერი



29 სექტემბერი 2021 წელი

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

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ალექსეი ლოზა,

შპს „იუაის“ სახელით

2021 წლის 29 სექტემბერი

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელს გაწეული სამუშაოს შედეგების მიხედვით

სარჩევი

1.	კომპანიის შესახებ	3
2.	ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა	3
3.	პერსონალი.....	5
4.	კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	6
5.	სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	6
6.	სამომავლო გეგმები.....	6
7.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა.....	7
7.1.	საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი.....	7
7.2.	კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები.....	10
8.	დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები	11
9.	გარემოსდაცვითი საკითხები.....	12
10.	სოციალური პასუხისმგებლობა	12
11.	კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა.....	12
12.	COVID-19.....	13

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელს გაწეული სამუშაოს შედეგების მიხედვით

1. კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2006 წელს და მისი თავდაპირველი ძირითადი საქმიანობა იყო ადგილობრივ ბაზარზე სს „თელიანი ველის“ მიერ წარმოებული ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია, ამავე წელს კომპანია გახდა საერთაშორისო ბრენდების პარტნიორი და დისტრიბუტორი საქართველოში როგორცაა „Heineken“, „Medoff“, „Lavazza“. დღეისათვის კომპანია ორიენტირებულია დისტრიბუცია გაუწიოს საქართველოში წარმოებულ პროდუქტებს როგორცაა, ლუდი – „აისი“, „კაიაკი“, „შავი ლომი“; ღვინო – „თელიანი ველი“, „ქინძმარაული“.

პროდუქცია, რომელიც წარმოდგენილია ჩვენს პორტფელში საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე კონკურენტუნარიან სახეობებს წარმოადგენს. პროდუქტები გათვლილია როგორც მაღალ, ასევე საშუალო სეგმენტზე, რაც ზრდის კომპანიის შემოსავლიანობას.

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

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

2. ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა

საქართველოში ყოველწლიურად ღვინის ბაზარის ზრდის ტენდენცია ჩამოყალიბდა, რასაც ძირითადად განაპირობებს ტურისტების მზარდი რაოდენობა და ადგილობრივი მომხმარებლების გემოვნების შეცვლა. საქართველომ უკვე დაიმკვიდრა თავი, როგორც ტურისტულმა ქვეყანამ, რაც გამოიხატებოდა კოვიდ-19 პანდემიამდე ზრდადი ტენდენციით, თუმცა საქართველოში ჩამომსვლელთა რაოდენობა 2019 წლიდან 2020 წლამდე 81%-ით შემცირდა, რომელიც გამოწვეულია კოვიდ-19 პანდემიის გამო შემოღებული რეგულაციებითა და მიმოსვლის აკრძალვით. პანდემიამდე, საქართველოში ჩამოსულ ტურისტებში ღვინის ტურები დიდი პოპულარობით სარგებლობდა.

საქართველოში მომდევნო ოთხი წლის განმავლობაში ლუდის წარმოების ყოველწლიური 5%-მდე ზრდა არის ნავარაუდები, რაც განპირობებული იქნება ლუდის მომხმარებელთა ზრდით და ლუდის კულტურის განვითარებით.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2. ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყოველწლიურად უფრო მეტად იზრდება ადგილობრივი წარმოების წილი იმპორტულ პროდუქციასთან შედარებით. ამასთანავე, კომპანიები ცდილობენ მომხმარებელს შესთავაზონ ინოვაციური სიახლეები, როგორებიცაა ახალი ბრენდები, არომატები და სხვა, რაც უფრო მეტად ზრდის კონკურენციასა და პროდუქციის მრავალფეროვნებას ბაზარზე. ასევე, იზრდება ქართული პროდუქციის ექსპორტი, რაც ქართული ბრენდების საერთაშორისო ცნობადობის ამაღლებას უწყობს ხელს. აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ ქართული კომპანიები აქტიურად არიან ჩართული ბაზრის კვლევისა და მომხმარებელთა მოთხოვნის დადგენის პროცესში, ასევე, სხვადასხვა მარკეტინგულ კამპანიებში, რაც ხელს უწყობს ცნობადობის ამაღლებას, ლუდის ბაზრის გაფართოებას და მომხმარებლებისთვის ინოვაციური და მრავალფეროვანი პროდუქციის შეთავაზებას.

კომპანიისთვის 2017 წელს მნიშვნელოვანი გამოწვევა იყო ნატურალური ყავის Lavazza-ს პორტფელში დამატება. ბრენდის სწორი სტრატეგიის შედეგია, რომ Lavazza იქცა იტალიური ყავის სიმბოლოდ, რომელიც ლიდერია იტალიის ყავის გაყიდვებში. ბრენდი საერთაშორისო ბაზარზე ასევე ჩართულია ხელოვნებასა და კულტურაში. Lavazza მთავარი სპონსორია ისეთი საჩოგბურთო ტურნირების, როგორებიცაა: როლან გაროსი, უიმბლდონი, ავსტრალიის ღია პირველობა. საქართველოს ბაზარზეც ყავა LAVAZZA იკავებს ლიდერ პოზიციებს ნატურალური ყავის გაყიდვებში. ამ ლიდერობას ასევე განაპირობებს დისტრიბუციის მოწესრიგებული სტრუქტურა და წარმატებული ტრენინგ-ცენტრი რომლის მიზანია ნატურალური ყავის ცნობადობის გაზრდა მომხმარებლებში, ასევე ბარისტების გეგმიური ტრენინგები, რომლებიც ხელს უწყობს ობიექტებზე ხარისხიანი ყავს მომზადებას.

დისტრიბუცია და მარკეტინგი

ჩვენი კომპანიის სადისტრიბუციო პერტფელში არსებული პროდუქციის შემენაზე გადაწყვეტილების მიღებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფასი და ბრენდი. ამასთან, ზოგადად მსოფლიოში მომხმარებელთა 60%-ისათვის არჩევანის მიღებისას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ფასს, ხოლო 40%-ისათვის – ბრენდის მნიშვნელობას.

ჩვენ ძალიან დიდ ყურადღებას ვაქცევთ განლაგებას. ვთვლით, რომ სწორი ასორტიმენტი, რომელიც ლოგიკურადაა შეთავაზებული მომხმარებლისათვის, სარგებელს აძლევს ჩვენც და სავაჭრო წერტილსაც, რადგან მომხმარებელს აქვს საშუალება გააკეთოს გონივრული არჩევანი.

მყარი ფინანსური რესურსების არსებობა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შესრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კომპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. ყოველთვის უფრო მეტად და ყოველწლიურად ხდება სტრატეგიული მომწოდებელ კომპანიებთან ერთად ხდება სტრატეგიული გეგმების შედენა და შემდგომში ამ გეგმების ანალიზი. აღსანიშნავია, ის ფაქტი, რომ კომპანია თავის არსებობის ბოლო 10 წლეულის მანძილზე ყოველთვის ასრულებდა თავის დადგენილ გეგმებს და მიზნებს, რაც სამომავლო განვითარების ძლიერ საფუძველს წარმოადგენდა. კომპანიის შიგნით დადგენილი როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი ძირითადი ე.წ KPI-ები წარმოადგენს ერთ-ერთ ინდიკატორს მიღწეული მიზნების გაზომვაში, სადაც ბოლო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი გადახრები არ ფიქსირდება და არის დაგეგმილის ფარგლებში.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2. ადგილობრივი ბაზრის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო ობიექტები

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

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

3. პერსონალი

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს და სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება: გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდისაგან, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში. გაყიდვების ჯგუფის მხარდაჭერის ძლიერი ელემენტია IT მხარდაჭერა. კომპანიის გაყიდვების და მიწოდების სამსახურის წარმომადგენლები სარგებლობენ მობილური მოწყობილობებით რაც მნიშვნელოვნად ამარტივებს სამუშაო პროცესს და ამცირებს ვადას პროდუქციის შეკვეთასა და მიწოდებას შორის. გამართული 1C სისტემა და პოკეტების არსებობა საშუალებას იძლევა ონლაინ რეჟიმში მოხდეს შეკვეთების აღება და შემდეგ უკვე მისი ანალიზი, დამუშავება და მიწოდებისთვის გამზადება. სახელმწიფო და საგადასახადო რეგულირების სისტემები სრულ სინქრონიზია არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემები და პასუხობს კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

კომპანიის განვითარება და წინსვლა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მომუშავე პირების კვალიფიკაციასა და პროფესიონალიზმზე. კომპანიის სტრატეგიისა და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებას უზრუნველყოფს უმაღლესი და საშუალო რგოლის მენეჯმენტი, რომელთაც ამ სფეროში მუშაობის უდიდესი გამოცდილება და ცოდნა აქვთ. კომპანიის ინტერესებში შედის დასაქმებულთა გადამზადება, წახალისება და მოტივაციის ამაღლება, რაც პირდაპირ აისახება კომპანიის საქმიანობაზეც. ამასთანავე, დიდი ყურადღება უნდა მიექცეს არსებულ თანამშრომლებს შორის ინტერესთა კონფლიქტის მიზეზების აღმოფხვრას. კომპანია ცდილობს რომ შეინარჩუნოს ხელმძღვანელი პირები და მოიზიდოს საჭირო გამოცდილების მქონდე კადრები, რათა თავიდან აიცილოს ის უარყოფითი შედეგები, რაც კვალიფიციური კადრების გადინებას მოყვება.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

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

საქონლის და მომსახურეობის რეალიზაციით მიღებულმა შემოსავალმა და მოგებამ შეადგინა:

<i>(ციფრები მოცემულია ათას ლარებში)</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	93,907	79,904
სხვა შემოსავალი	621	316
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(81,030)	(66,784)
საერთო მოგება	13,498	13,436

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

<i>(ციფრები მოცემულია ათას ლარებში)</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
მესამე მხარეების საქონლის გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	22,106	19,600
მშობელი კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქტების		
გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	71,801	60,304
სხვა შემოსავალი	621	316
	94,528	80,220

5. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

2020 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევისა და განვითარების აქტივობაში.

6. სამომავლო გეგმები

რაც შეეხება სამომავლო განვითარებას, კომპანიის ძირითადი მიზნებია:

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

კომპანიის ფასს-ის მიხედვით 2020 წლის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება („ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. შპს „იუაიმ“ 2021 წლის 28 სექტემბერს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით გამოუშვა აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ არის მოდიფიცირებული. 2020 წელს დამოუკიდებელი აუდიტორის ანაზღაურება შეადგენს 94 ათას ლარს.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვეველობა

7.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

მაკროეკონომიკური პირობები

კომპანიამ 2006 წელს დაიწყო საქმიანობა, რომელიც საქართველოს ბაზარს მოიცავს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან, ცხრილში მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით.

	31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის 2020
მშპ-ის ზრდა (%)	-6.2
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	15.9
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	4,274
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	1,984
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	2.4
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	572
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	36.5
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	1,747,110

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

საქსტატის მიხედვით, 2020 წელს საქართველოს ეკონომიკა -6.2%-ით შემცირდა და 49,407 მლნ ლარი (15,9 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2019 წელს 5.2%-ით, 2018 წელს 4.8%-ით, 2017 წელს 4.8%-ით, ხოლო 2016 წელს 2.9%-ით განისაზღვრა.

საშუალო ინფლაცია გაიზარდა 2019 წლის მონაცემებთან შედარებით 4.9%-დან 5.2%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრმა მატებამ.

დოლარიზაციის დონე შემცირდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შეიცვალა, 64.1%-დან 61.4%-მდე შემცირდა, ხოლო სესხებმა აიწია 55.4%-დან 55.7%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12.2%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6.8%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა (გაგრძელება)

7.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი (გაგრძელება)

ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შემცირდა 64.1%-დან 61.4%-მდე, ხოლო სესხებმა აიწია 55.4%-დან 55.7%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12.2%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6.8%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

2021 წლის 1 კვარტალში მოხდა ვალის სრულად ჩახურვა და 2021 წლის ბოლო მონაცემებით კომპანიას აღარ აქვს არანაირი სასესხო ვალდებულება.

საგარეო ვაჭრობა

2020 წლის იანვარ-ნოემბერში საქართველოში საქონლით საგარეო სავაჭრო ბრუნვამ 10 202.4 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, ექსპორტი წინა წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით 11.3%-ით შემცირდა, ხოლო იმპორტი 15.9%-ით, რაც წინა წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით 14.6%-ით ნაკლებია. საქართველოს უარყოფითმა სავაჭრო ბალანსმა, 2020 წლის იანვარ-ნოემბერში, 4 169.5 მლნ. აშშ დოლარი შეადგინა, რაც საგარეო სავაჭრო ბრუნვის 40.9%-ია. ცხადია, პანდემიის პირობები, როცა დაწესდა ეკონომიკური შეზღუდვები, ამან, ერთის მხრივ, ადგილობრივი წარმოება შეამცირა, რაც აისახა შემცირებულ ექსპორტზე, ასევე, შემცირდა მოთხოვნა იმპორტზე. მარტსა და აპრილში წინა თვეებთან შედარებით ექსპორტისა და იმპორტის კლება დაფიქსირდა. მომდევნო თვეებში კი, ზრდის ტენდენციით ხასიათდებოდა, თუმცა წინა წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით შემცირებული იყო. იმპორტზე მოთხოვნის კლების მიზეზები შეიძლება ყოფილიყო გაყიდვების შეზღუდვა, მოსახლეობის დაბალმყიდველუნარიანობა, ასევე, ადგილობრივ წარმოებაში დიდია იმპორტის წილი და ექსპორტის შემცირება თავის მხრივ იმპორტის შემცირებასაც იწვევდა. ექსპორტში დიდია რეექსპორტის წილი, შესაბამისად ამ ნაწილში რეექსპორტის შემცირება პირდაპირ უკავშირდება იმპორტის შემცირებას. შეზღუდვებმა მნიშვნელოვნად დააზარალა ავტოიმპორტიორები, რომელთათვის მთავრობამ პირველი ლოქდაუნის დროს შეღავათის გაწევის მიზნით 2020 წლის 1 მაისამდე შემოყვანილ ავტომობილებზე განბაჟების ვადა გაახანგრძლივა.

რეგიონში მიმდინარე პროცესები

საქართველოს ეკონომიკა დამოკიდებულია არა მხოლოდ მიკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, არამედ რეგიონის სხვა ქვეყნების, განსაკუთრებით მეზობელი ქვეყნების, რუსეთის, თურქეთის, აზერბაიჯანისა და სომხეთის ეკონომიკაზე და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებზე. აღნიშნული ქვეყნებიდან, გზჯ ექსპორტს ახორციელებს რუსეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა (გაგრძელება)

7.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი (გაგრძელება)

2020 წლის მონაცემებით ჩინეთი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 14.3% მოდის. ჩინეთში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 477.2 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 130%-ითაა გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს აზერბაიჯანი იკავებს. 2019 წელთან შედარებით, აზერბაიჯანში განხორციელებული ექსპორტი 13.2%-ით შემცირდა, რაც 441.2 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2020 წელს ასევე შემცირდა ექსპორტი რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორ რუსეთთან, სადაც გასულ წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 441.1 მლნ აშშ დოლარია. ეს კი, წინა პერიოდის მაჩვენებელს 11.2%-ით ჩამოუვარდება. რუსეთის წილი მთლიან ექსპორტში 13.2%-ს შეადგენს.

2020 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 81.3%-ით შემცირდა, რისი ძირითადი მიზეზიც კოვიდ-19-ის გამო ჩაკეტილი საზღვრები და შეზღუდული მიმოსვლა გახდა.

საკანონმდებლო ფაქტორები

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

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

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა (გაგრძელება)

7.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი (გაგრძელება)

ამასთანავე, 2014 წელს ევროკავშირთან ხოლო 2018 წელს ევროპის თავისუფალი ვაჭრობის ასოციაციის წევრებს შორის ამოქმედდა თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმება, რაც გულისხმობს ევროპაში საბაჟო გადასახადის გარეშე პროდუქციის შეტანას. ამის მიუხედავად სავაჭრო დეფიციტი გაზრდილია ამ ორი ორგანიზაციის წევრ ქვეყნებთან, რაც ნიშნავს იმას, რომ ქვეყანა სათანადოდ არ იყენებს ამ შესაძლებლობას. ამას გარდა, თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შემოღება გულისხმობს ევროკავშირის სტანდარტებისა და რეგულაციების დანერგვას, განსაკუთრებით შრომის უსაფრთხოების, დასაქმებულთა უფლებებისა და გარემოს დაცვის კუთხით, რისთვისაც შესაძლოა ქვეყანა არ აღმოჩნდეს მზად და სირთულეები შეიქმნას მსგავსი კანონების პრაქტიკაში განხორციელების კუთხით. ამ მიმართულებით არათანმიმდევრული ქმედება უარყოფით გავლენას იქონიებს ეკონომიკაზე. ასევე იქნება გარკვეული შეზღუდვები კერძო კომპანიებისთვის, რადგან უნდა მოხდეს ბიზნესის საქმიანობის მორგება მიღებულ კანონმდებლობასთან, რაც არ გამორიცხავს ცვლილებების მიღების აუცილებლობას.

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

7.2. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

ფასების ცვალებადობა

ალკოჰოლური სასმელების წარმოებისა და დისტრიბუციის ბაზარი ხასიათდება ხშირი ფასების ცვალებადობით, რაც განპირობებულია ბაზრის ძირითადი მოთამაშეების საქმიანობით. ბაზარზე დადგენილი ფასების მინიმუმი და მაქსიმუმი გავლენას ახდენს კომპანიის საფასო პოლიტიკაზე. ამასთანავე, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე და სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, საწარმოს მასალებსა და მომსახურების ფასებზე ცვლილება გავლენას იქონიებს საბოლოო პროდუქტის ფასზე, შესაბამისად მომხმარებელთა მყიდველუნარიანობაზე. ეს კი თავისთავად აისახება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა (გაგრძელება)

7.2. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები (გაგრძელება)

მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

ბაზარზე მოთხოვნა და მომხმარებელთა ინტერესები მუდმივად იცვლება, რაც ნაკლებად არის დამოკიდებული კომპანიაზე, თუმცა შესაძლოა გამოიწვიოს კონკრეტული პროდუქტის მიმართ მოთხოვნის შემცირება. აქედან გამომდინარე კომპანია იძულებული გახდება საკუთარი პროდუქცია მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს და შესთავაზოს მაქსიმალურად მათზე მორგებული პროდუქცია. კომპანიამ მუდმივად უნდა გაითვალისწინოს ბაზრის ცვლილება, სოციალური ტენდენციები და კონკურენციის მაღალი დონე, წინააღმდეგ შემთხვევაში უარყოფითად აისახება გაყიდვებსა და საოპერაციო შედეგებზე.

კვალიფიციური კადრების აყვანა და შენარჩუნება

კომპანიის განვითარება და წინსვლა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მომუშავე პირების კვალიფიკაციასა და პროფესიონალიზმზე. კომპანიის სტრატეგიისა და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებას უზრუნველყოფს უმაღლესი და საშუალო რგოლის მენეჯმენტი, რომელთაც ამ სფეროში მუშაობის უდიდესი გამოცდილება და ცოდნა აქვთ. კომპანიის ინტერესებში უნდა შედიოდეს დასაქმებულთა გადამზადება, წახალისება და მოტივაციის ამაღლება, რაც პირდაპირ აისახება კომპანიის საქმიანობაზე. ამასთანავე, დიდი ყურადღება უნდა მიექცეს არსებულ თანამშრომლებს შორის ინტერესთა კონფლიქტის მიზეზების აღმოფხვრას. კომპანია უნდა ეცადოს რომ შეინარჩუნოს ხელმძღვანელი პირები და მოიზიდოს საჭირო გამოცდილების მქონდე კადრები, რათა თავიდან აიცილოს ის უარყოფითი შედეგები, რაც კვალიფიციური კადრების გადინებას მოყვება.

8. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები

კომპანია სულ უფრო მეტი წარმატებით ახერხებს ადგილობრივ შრომის ბაზარზე საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებასა და მოზიდვას. ჩვენ ვცდილობთ, გავაუმჯობესოთ ეფექტურობა ორგანიზაციის როგორც მიკრო, ისე მაკრო დონეზე და მიგვაჩნია, რომ კომპეტენციის განვითარება გრძელვადიანი სტრატეგიის განხორციელების ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი გზაა. კერძოდ, ჩვენი მიზანია, გავაუმჯობესოთ ორგანიზაციის მიერ სიახლეების დანერგვის და არსებული პრაქტიკის დახვეწის უნარი.

მეორე მხრივ, კომპანიისთვის უაღრესად მნიშვნელოვანია თითოეული თანამშრომლის უსაფრთხოება. უპირველეს ყოვლისა, თითოეულ თანამშრომელს აქვს უფლება, იმუშაოს უსაფრთხო და ჯანსაღ გარემოში, რათა არც მათ და/ან არც მათ ოჯახებს არ შეექმნათ პრობლემები სამუშაო ადგილზე არსებული ისეთი საფრთხეების გამო, რომელთა თავიდან არიდება შესაძლებელი იყო. სამუშაო ადგილზე სახიფათო და მავნე ფაქტორების აღმოფხვრა ჩვენს თანამშრომლებს საშუალებას აძლევს, სრულად გამოავლინონ თავიანთი პოტენციალი ყოველ სამუშაო დღეს. სწორედ ამიტომ, ჩვენს ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს პრიორიტეტად დავსახეთ პრინციპი – „ჯერ უსაფრთხოება“.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

9. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია გარემოსდაცვითი საქმიანობის წლიდან წლამდე გაუმჯობესების მიზნით შემდეგ ძირითად ფაქტორებზე ამახვილებს ყურადღებას: ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა, საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები, შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს, კომპეტენტური თანამშრომლები და სხვა.

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

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

11. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანიას ცალკე არ გააჩნია კორუფციასთან ბრძოლის დეპარტამენტი, თუმცა ბიზნეს ოპერაციები, რომლებიც ეხება ფულად გადარიცხვებს, ყოველთვის ახორციელებს საქართველოში ავტორიზებული და ავტორიტეტული ბანკების მეშვეობით. ასევე, მომხმარებლები, ვისთანაც ძირითადი კონტრაქტებია გაფორმებული, წარმოადგენენ საქართველოს ბაზარზე ცნობილ კომპანიებს.

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

12. COVID-19

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

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

გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, მოხდა თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმზე გადაყვანა, რომელთა სამუშაო სპეციფიკა იძლეოდა ამგვარი საქმიანობის შესაძლებლობას. ორგანიზაცია, იცავს ჯანდაცვისა და მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციას. ასევე, გაიწერა შიდა ბრძანებები და პროცედურები, რომელთა დაცვითაც მიმდინარეობს სამუშაო პროცესი. ამჟამად, შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის. სამომავლოდ, კომპანია გადადგავს შემდგომ ნაბიჯებს, ჯანდაცვის სამინისტროსა და მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მიხედვით.

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოყროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

12. COVID-19

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

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

გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, მოხდა თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმზე გადაყვანა, რომელთა სამუშაო სპეციფიკა იძლეოდა ამგვარი საქმიანობის შესაძლებლობას. ორგანიზაცია, იცავს ჯანდაცვისა და მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციას. ასევე, გაიწერა შიდა ბრძანებები და პროცედურები, რომელთა დაცვითაც მიმდინარეობს სამუშაო პროცესი. ამჟამად, შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის. სამომავლოდ, კომპანია გადადგავს შემდგომ ნაბიჯებს, ჯანდაცვის სამინისტროსა და მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მიხედვით.

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირინა უჩანეიშვილი

მაია ოყროშიძე



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	9
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24
4. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	25
5. ძირითადი საშუალებები	26
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები.....	27
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	28
9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	28
10. საიჯარო ვალდებულებები.....	28
11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	29
12. პროცენტები სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	30
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	30
14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	30
15. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	31
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	31
17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	31
18. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში.....	31
19. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა	32
20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	34
21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	34
22. აუდიტორის გასამრჯელო.....	37
23. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“
მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. 2020 წლის წლიური ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

პარტნიორთა საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Alexei Locha'.

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 28 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,979	2,750
არამატერიალური აქტივები		228	172
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,207	2,922
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	4,727	5,041
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	15,560	15,916
გადახდილი ავანსები		446	501
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,977	1,041
სულ მიმდინარე აქტივები		23,710	22,499
სულ აქტივები		25,917	25,421
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,097	1,097
გაუნაწილებელი მოგება		2,616	1,433
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,713	2,530
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,362	1,816
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,362	1,816
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	17,487	19,274
წმინდა საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		188	646
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		293	316
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	827	784
საიჯარო ვალდებულებები	10	54	55
პროცენტები და გადასახდელი ანგარიშები	12	1,993	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,842	21,075
სულ ვალდებულებები		22,204	22,891
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		25,917	25,421

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოყროშიძე

მთავარი ბუღალტერი



5-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,979	2,750
არამატერიალური აქტივები		228	172
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,207	2,922
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	4,727	5,041
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	15,560	15,916
გადახდილი ავანსები		446	501
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,977	1,041
სულ მიმდინარე აქტივები		23,710	22,499
სულ აქტივები		25,917	25,421
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,097	1,097
გაუნაწილებელი მოგება		2,616	1,433
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,713	2,530
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,362	1,816
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,362	1,816
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	17,487	19,274
წმინდა საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		188	646
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		293	316
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	827	784
საიჯარო ვალდებულებები	10	54	55
პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	12	1,993	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,842	21,075
სულ ვალდებულებები		22,204	22,891
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		25,917	25,421

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

ირინა უჩანეიშვილი

დირექტორი

მაია ოყროშიძე

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	93,907	79,904
სხვა შემოსავალი		621	316
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(81,030)	(66,784)
საერთო შემოსავალი		13,498	13,436
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(6,814)	(8,838)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(4,285)	(4,153)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(148)	(123)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	(698)	(1,300)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,553	(978)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	(383)	(160)
ფინანსური შემოსავალი	8	147	–
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)		(134)	36
დასაბეგრი მოგება		1,183	(1,102)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წმინდა მოგება		1,183	(1,102)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული შემოსავალი		1,183	(1,102)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	2,535	3,632
წმინდა მოგება	–	(1,102)	(1,102)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	1,433	2,530
წმინდა მოგება	–	1,183	1,183
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,097	2,616	3,713

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		1,183	(1,102)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5	1,179	1,094
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		76	56
უიმედო დავალიანების ხარჯი	7	698	1,300
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	17	155	182
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(30)	(23)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		383	–
ფინანსური შემოსავალი		(147)	–
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკურსო ზარალი		–	17
		3,497	1,524
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		159	(847)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		(342)	(10,871)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		55	(109)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(1,787)	11,637
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		43	613
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(23)	271
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		(458)	21
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,144	2,239
გადახდილი პროცენტი		(387)	–
მიღებული პროცენტი		–	143
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		757	2,382
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(212)	(4,419)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(131)	(114)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		119	1,157
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(224)	(3,376)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები		2,000	–
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(743)	1,728
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,257	1,728
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		1,790	734
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		146	(16)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8	1,041	323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,977	1,041

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (შემდგომში, „კომპანია“), ყოფილი შპს „თელიანი თრედიინგი“ (საქართველო), საიდენტიფიკაციო ნომრით 205116088, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წელს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავი, თბილისის გზატკეცილი #3.

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

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი, რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404589913 (შემდგომში „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ ან „მშობელი კომპანია“). „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მელიქიშვილის 8 / ტატიშვილის 1. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი კომპანიები საქართველოში ღვინისა და ლუდის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებელი და ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორია.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია იყო გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1. მომზადების საფუძველი

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

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

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

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო და COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ის ინფექციის პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება COVID-19-ის გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ COVID-19-ის პანდემიის ეფექტი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განიხილა და შემდეგნაირად შეაფასა:

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი დიდად არის დამოკიდებული ჰორეკას (სასტუმროები, რესტორნები, კაფეები) სექტორზე, რაც მნიშვნელოვნად შემცირდა საქართველოს მთავრობის მიერ COVID-19-ის გავრცელებასთან საბრძოლველად შემოღებული შეზღუდვების გამო. ამის მიუხედავად, კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი 2020 წელს, 2019 წელთან შედარებით, 18%-ით გაიზარდა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა, რომ გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(ათას ლარში)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო და COVID-19-ის გავლენა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება

ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მიხედვით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება უნდა ეყრდნობოდეს მიუკერძოებელ, ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება მთელი რიგი შესაძლო სცენარების შეფასებით და ასახავს ფულის დროით ღირებულებას და წარსულში მომხდარ მოვლენებზე ხელმისაწვდომი გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაციის, არსებული პირობების და სამომავლო ეკონომიკურ მდგომარეობაზე პროგნოზების მხედველობაში მიღებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ COVID-19-ის პანდემიის კონკრეტული ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე ასახული იყო კომპანიის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში. COVID-19-თან დაკავშირებულმა მასობრივმა ჩაკეტვამ და შეზღუდვებმა დიდი გავლენა მოახდინა გაყიდვების ზოგიერთ არხზე, განსაკუთრებით, ჰორეკას (სასტუმროები, რესტორნები, კაფეები) სექტორზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობა მთლიან დებიტორულ დავალიანებასთან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13.23%-დან გაიზარდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 16.72%-მდე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის 698 ლარს გაუტოლდა (2019 წ.: 1,300 ლარი) (მე-7 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარდა, ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია COVID-19-ის პანდემიის სხვა არსებითი ეფექტი კომპანიის მიერ ფლობილ სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ დაფიქსირებული საკრედიტო ზარალის დადგომის შემთხვევა ბანკში კომპანიის ნაღდი ფულის ნაშთთან მიმართებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წელს კომპანიამ მიიღო 1,183 ლარის მოგება (2019 წ.: 1,102 ლარის წმინდა ზარალი) წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გაუტოლდა 766 ლარს (2019 წ.: 2,382 ლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს 2,868 ლარით აღემატება მაშინ, როცა 2019 წელს მიმდინარე ვალდებულებები 1,424 ლარით აღემატებოდა მის მიმდინარე აქტივებს. 2020 წლის განმავლობაში კომპანია ძირითადად კონცენტრირებული იყო საბრუნავი კაპიტალისა და ხარჯების მართვაზე და ამასთან, გაყიდვებიდან შემოსავალი 2020 წელს 18%-ით გაიზარდა წინა წელთან შედარებით.

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს: 2.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა კომპანიის ფინანსური შედეგების ლიკვიდურობის ანალიზი იმ დაშვებით, რომ COVID-19-ის ეფექტები უარყოფითად აისახება კომპანიაზე 2021 წლის ბოლომდე: კომპანია საკმარის საოპერაციო ფულად ნაკადებს წარმოქმნის, რომ დააფინანსოს მისი სამუშაო კაპიტალი და გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობის აზრით, ამ ინიციატივების ერთობლიობა ჯგუფს უზრუნველყოფს საჭირო ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა გააგრძელოს ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა****ა) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

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

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

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

ცვალებადი ანაზღაურება

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

დაბრუნების უფლება

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში.

period. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვალებად ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს.

სახელშეკრულებო ნაშთები**სახელშეკრულებო აქტივები**

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

(ათას ლარში)

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

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

ბ) ძირითადი საშუალებები

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

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

მანქანა-დანადგარები.

3-5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

3-დან 5 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

5 წლამდე

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

გ) არამატერიალური აქტივები

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

ე) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

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

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

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****ვ) გადასახადები***მიმდინარე მოგების გადასახადი*

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად**

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(ათას ლარში)

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს. უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

- ▶ მნიშვნელოვანი დაშვებები - მე-3 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-7 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - 2.4 შენიშვნა.

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები) კომპანიამ გამოიყენა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ არის.

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

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, საიჯარო ვალდებულებებს და პროცენტიან სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს (2019 წლის 31 დეკემბერი: სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, საიჯარო ვალდებულებები).

შემდგომი შეფასება

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

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტიანი სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებზე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

ი) იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

აქტივის გამოყენების უფლება

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

შენობა

7-დან 50 წლამდე

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

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

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

ლ) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

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

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

მ) ანარიცხები

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

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

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2020 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებებში“ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელიც გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

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

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგრვა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას.

2020 წლის 1 იანვარს ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას;
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირაციას.

- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“
- ▶ შესწორებები ბასს (IAS) 16-ში „ძირითადი საშუალებები“; შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ▶ შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში „წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“
- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს;
- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

მოსაზრებები

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

შემოსავლის აღიარება – საქონელზე კონტროლის გადაცემა

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

შეფასებები და დაშვებები

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

დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო თანხებისთვის შეფასებული 3,125 ლარის რეზერვი (2019 წ.: 2,427 ლარი) ყველაზე ზუსტად ასახავს სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო ზარალს (მე-7 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

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

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

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

	შენიშვნა	2020	2019
წმინდა მოგება		1,183	(1,102)
მოგების გადასახადის სარგებელი		–	–
დასაბეგრი მოგება		1,183	(1,102)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15, 16	1,255	1,150
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი		134	(36)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		383	160
ფინანსური შემოსავალი		(147)	–
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		2,808	172

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	აქტივის გამოყენების უფლება*	სულ
თვითღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	311	1,064	292	–	1,667
შემოსვლები	100	449	180	3,690	4,419
გასვლები	(5)	(171)	(31)	(1,368)	(1,575)
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	406	1,342	441	2,322	4,511
შემოსვლები	7	140	65	285	497
გასვლები	(1)	(109)	(78)	(244)	(432)
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	412	1,373	428	2,363	4,576
ცვეთა					
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(255)	(645)	(208)	–	(1,108)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(14)	(190)	(77)	(813)	(1,094)
ცვეთა აქტივის გასვლისას	3	160	30	248	441
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(266)	(675)	(255)	(565)	(1,761)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(24)	(226)	(87)	(842)	(1,179)
ცვეთა აქტივის გასვლისას	1	86	63	193	343
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(289)	(815)	(279)	(1,214)	(2,597)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბრის	140	667	186	1,757	2,750
2020 წლის 31 დეკემბრის	123	558	149	1,149	1,979

* აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ წარმოებული მზა პროდუქცია (ბ)	3,068	2,233
სხვა მზა პროდუქცია (ა)	1,651	2,743
სხვა მარაგები	8	61
ნედლეული	–	4
	4,727	5,041

(ა) სხვა მზა პროდუქცია მოიცავს ლუდს, ლიმონათს, წვეს, არაყს, ყავას და სხვა ალკოჰოლურ და არალკოჰოლურ პროდუქტებს, რომლებიც მესამე მხარეებისგან არის შესყიდული.

(ბ) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ წარმოებული (ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის ჯგუფის შვილობილი კომპანიების მიერ წარმოებული) მზა პროდუქცია მოიცავს სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს: ღვინოს, ბრენდის, ჭაჭას, ცქრიალა ღვინოს, ლუდსა და ლიმონათს.

ყველა მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ხოლო სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ნედლეული და მასალები აღირიცხება თვითღირებულებით.

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,685	18,343
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიში	(3,125)	(2,427)
	15,560	15,916

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

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	2,427	1,127
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	698	1,300
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,125	2,427

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

31 დეკემბერი, 2020 წ.	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	5%	11.5%	60%	100%	16.72%
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	8,766	7,096	2,380	443	18,685
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(438)	(816)	(1,428)	(443)	(3,125)

31 დეკემბერი, 2019 წ.	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	4.73%	3.90%	5.03%	74.79%	13.23%
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	7,930	5,097	3,043	2,273	18,343
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(375)	(199)	(153)	(1,700)	(2,427)

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, როგორც წესი, 30-90 დღეში იფარება. გამოწვეულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები. ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება არ არის გაუფასურებული, თუ ის დაკავშირებული მხარისგან არის, ვინაიდან სრულად არის ამოღებული. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ამ დებიტორული დავალიანების უმეტესი ნაწილი ამოღებული იქნა მომდევნო პერიოდში.

ინფორმაცია საკრედიტო რისკის მოცულობების შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

(ათას ლარში)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,843	979
ნაღდი ფული სალაროში	134	62
	2,977	1,041

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება წლიური 2%-5%. 2020 წელს საპროცენტო შემოსავალი ანაბრებზე გაუტოლდა 147 ლარს (2019 წ.: 0 ლარი).

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირების მიმართ (მე-20 შენიშვნა)	12,512	11,120
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,975	8,154
	17,487	19,274

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

10. საიჯარო ვალდებულებები

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

(ათას ლარში)

10. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

	შენიშვნები	სულ
საერთო ნაშთი		
2019 წლის 1 იანვარს	1,266	1,266
შემოსვლები	2,424	2,424
გასვლები	(1,368)	(1,368)
2019 წლის 31 დეკემბრის	2,322	2,322
შემოსვლები	285	285
გასვლები	(244)	(244)
2020 წლის 31 დეკემბრის	2,363	2,363
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვარს	-	-
გასვლები	(248)	(248)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	813	813
2019 წლის 31 დეკემბრის	565	565
გასვლები	(193)	(193)
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	842	842
2020 წლის 31 დეკემბრის	1,214	1,214
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,757	1,757
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,149	1,149

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

2019 წლის 1 იანვარს	1,266
შემოსვლები	3,275
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	160
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(2,687)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(143)
2019 წლის 31 დეკემბრის	1,871
შემოსვლები	285
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	137
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(743)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(134)
2020 წლის 31 დეკემბრის	1,416

11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	2020	2019
გასაცემი ხელფასები და პრემიები	794	727
სხვა	33	57
	827	784

(ათას ლარში)

12. პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები მოიცავდა შემდეგს:

	გადა	გალუტა	2020	2019
მიმდინარე პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები				
ადგილობრივი ფინანსური საკრედიტო დაწესებულებისგან მიღებული 2.00 მილიონი ლარის სესხი (ა)	5 ოქტომბერი, 2021 წ.	ლარი	2,000	–
			2,000	–

(ა) 2020 წლის თებერვალში კომპანიამ 2,000 ლარი მოიზიდა ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებისგან საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული ფინანსური პირობები. კომპანიამ ბანკისგან მიიღო პირობის დარღვევის ნებართვის წერილი.

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2020	2019
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ წარმოებული პროდუქტების გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	76,014	60,304
მესამე მხარეების საქონლის გადაყიდვით მიღებული შემოსავალი	17,893	19,600
	93,907	79,904

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა)	15,560	15,916
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	293	316

სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ მომხმარებლებს. სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემთხვევაში, კომპანია მოელის ყველა თანხის მოგება-ზარალში ასახვას თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში.

კომპანიამ აღიარა 316 ლარის შემოსავალი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ საკონტრაქტო ვალდებულებებს და ასახულია 2019 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში.

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდული და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება	66,626	50,935
მესამე მხარეებისგან შეძენილი და გადაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14,404	15,849
	81,030	66,784

(ათას ლარში)

15. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა სარგებელი	3,928	5,089
ტრანსპორტირების ხარჯები	2,541	3,369
ცვეთა და ამორტიზაცია	202	170
გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი	122	171
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	21	39
	6,814	8,838

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა სარგებელი	2,385	2,091
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,053	981
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	171	199
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	171	140
კომუნიკაციის ხარჯები	71	86
სამივლინებო ხარჯები	40	76
საბანკო მომსახურების საზღაური	23	13
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	23	172
წარმომადგენლობითი ხარჯები	–	25
სხვა	348	370
	4,285	4,153

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2020	2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	155	182
სხვა	(7)	(59)
	148	123

18. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

	სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	1,266	1,266
შემოსვლა	–	3,275	3,275
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური დანახარჯები	–	160	160
გადახდილი პროცენტი	–	(143)	(143)
ძირითადი თანხის დაფარვა	–	(2,687)	(2,687)
აღებული სესხები	–	–	–
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,871	–
შემოსვლა	–	285	285
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური დანახარჯები	246	137	383
გადახდილი პროცენტი	(253)	(134)	(387)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	–	(743)	(743)
აღებული სესხები	2,000	–	2,000
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,993	1,416	3,409

(ათას ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის ოპერაციებისთვის. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიიღება.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები.

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების აგრეგირებული ნაშთით 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 18,537 ლარს (2019 წ.: 16,957 ლარი) უტოლდებოდა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

2020 წელს 21 მომხმარებელიდან (2019 წ.: 19) თითოეულს 100 ლარზე მეტი ემართა კომპანიისა და მათზე მთლიანი დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაახლოებით 69% მოდიოდა (2019 წ.: 65%).

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დარეზერვების ნორმები ეყრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცილებულ დღეებს. გაანგარიშება ასახავს საშუალო შეწონილ ალბათობას, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი წარსულში მომხდარი მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება 180 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილების შემთხვევაში და იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას არ ექვემდებარება, დაკავშირებული მხარეების გარდა. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს.

მიმდინარე ანგარიშებზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელთაც სარეიტინგო კომპანია Fitch-ისგან მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი მისაღები ანგარიშების სტატუსიც.

(ათას ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი**

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

კომპანია ხელშეკრულებებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააზღვიოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები. კომპანია არ ფლობს არსებით ნაშთებს უცხოურ ვალუტაში 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამიტომ შესაბამისი პერიოდების ბოლოსთვის ეს რისკი არ აქვს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგებოდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან და პროცენტის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან (2019 წ.: სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, საიჯარო ვალდებულებები).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით:

2020	მოთხოვნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	141	144	496	644	–	1,445
პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	–	1,993	–	–	–	1,993
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	4,984	12,503	–	–	17,487
	141	7,141	12,999	644	–	20,925
2019	მოთხოვნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	186	290	843	698	–	2,017
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	8,362	10,912	–	–	19,274
	186	8,652	11,755	698	–	21,291

კაპიტალის მართვა

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

(ათას ლარში)

20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

(ათას ლარში)

21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**21.1. საოპერაციო გარიგებები**

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

	<i>შესყიდვები</i>	<i>გაყიდვები</i>	<i>საიჯარო შემოსავალი</i>	<i>სადაზღვევო ხარჯი</i>	<i>იჯარის და კომუნალური ხარჯი</i>	<i>შემოსავალი მარკეტინგიდან</i>	<i>ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ</i>	<i>მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ</i>
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2020 წ.								
სს „თელიანი ველი“ (ა)	3,369	179	–	–	–	–	4,337	–
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	–	–	–	4	–	–	1	–
სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L“	–	–	–	3	–	–	6	–
შპს „ნიუ კოფი კომპანი“ (დ)	2,316	133	–	–	–	–	514	–
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	4	1	–	–	–	–	2	–
შპს „გენუინ ბრევიנג კომპანი“ (გ)	–	–	–	–	–	–	2,158	–
სს „სადაზღვევო კომპანია ტაო“	–	–	–	–	–	–	–	–
შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ (ზ)	66,634	7,466	–	–	–	–	5,475	1,874
შპს „ქინძმარაულის მარანი“	74	4	–	–	–	–	19	–
შპს „ბრიტანულ-ქართული აკადემია“	–	2	–	–	–	–	–	–
სს „საქართველოს უძრავი ქონება“	–	9	–	–	–	–	–	–
სს „ლიტერა“	–	2	–	–	–	–	–	–
შპს „საქართველოს სასტუმროების მართვის ჯგუფი“	–	14	–	–	–	–	–	–
სს „გრინვეი საქართველო“ (GWG)	8	–	–	–	–	–	–	–
სს „გეფა“	2	–	–	–	–	–	–	–
შპს „საქართველოს სასტუმროების მართვის ჯგუფი გუდაური“	1	26	–	–	–	–	–	–
შპს „გუდაური ლოჯი“	–	1	–	–	–	–	–	–
სს „ჯორჯია კაპიტალი“	–	1	–	–	–	–	–	–

(ათას ლარში)

21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**21.1. საოპერაციო გარიგებები (გაგრძელება)**

	შესყიდვები	გაყიდვები	საიჯარო შემოსავალი	სადაზღვევო ხარჯი	იჯარის და კომუნალური ხარჯი	შემოსავალი მარკეტინგიდან	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
მშობელი კომპანია - 2019 წ.								
სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (ა)	-	-	-	-	-	-	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2019 წ.								
სს „თელიანი ველი“ (ა)	7,258	-	-	-	7	389	4,899	-
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	-	-	-	-	-	-	1	-
სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L“	-	-	-	67	-	-	49	-
შპს „ნიუ კოფი კომპანი“ (დ)	2,762	-	15	-	62	-	118	-
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	-	-	-	-	-	-	-	-
შპს „გენუინ ბრევიנג კომპანი“ (გ)	2,832	-	-	-	-	-	2,086	-
სს „სადაზღვევო კომპანია ტაო“	-	-	-	30	-	-	-	-
შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“ (ბ)	32,305	-	57	-	654	-	3,959	3,323
შპს „ქინმმარაულის მარანი“	110	-	-	-	-	-	8	-

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

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

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

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

(ათას ლარში)

21. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**21.2. კომპანიის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება**

2020 და 2019 წლებში ხელმძღვანელ პირებთან დაკავშირებული ხარჯის სახით შემდეგი თანხებია აღიარებული:

	2020	2019
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	485	460
ხელმძღვანელობის სახელფასო ხარჯი	232	410
	717	870

22. აუდიტორის გასამრჯელო

კომპანიის აუდიტორის გასამრჯელო 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 94 ლარს (დღ-ის გარეშე) (2019 წ.: 80 ლარი).

23. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები**სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა**

2021 წლის აპრილში კომპანიამ დაფარა სესხის ძირითადი თანხა და შეინარჩუნა საკრედიტო ხაზი დამატებითი დაფინანსების საჭიროებისთვის.