

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	9
2. COVID-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. გადაწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები	22
5. საოპერაციო შემოსავალი	23
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23
7. საიჯარო ხარჯი	24
8. თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	24
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	24
10. საწესდებო კაპიტალი	25
11. ძირითადი საშუალებები	25
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
14. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	26
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	27
16. საიჯარო ვალდებულებები	27
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა	29
19. პირობითი ვალდებულებები	31
20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი თი იუს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ეი თი იუს ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა, 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ანარიცხების სისრულის თაობაზე, რადგან ანალიზისთვის ჩვენთვის არ მოუწოდებიათ საჭირო პირველადი დოკუმენტები. ამ საკითხის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს ხარჯების და მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა და კაპიტალის შემცირება არსებითი ოდენობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ 2019 წლისა და 2020 წლის წმინდა მოგებაში.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2019 წლის განმავლობაში, ამიტომ არ დავსწრებივართ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფიზიკურ ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის განსაზღვრა ალტერნატიული საშუალებებით. იმის გამო, რომ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყისი ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებულ მოგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში გაცხადებულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც საუბარია იმაზე, რომ ბოლო დროს გავრცელებული COVID-19-ის პანდემია უარყოფითად აისახება რეგიონის და მთელი მსოფლიოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, და აფერხებს კომპანიის საქმიანობას. როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, ეს მოვლენები ან პირობები, მე-2 შენიშვნაში ასახულ სხვა გარემოებებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რომელიც დაკავშირებულია იმ მოვლენებსა და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ სერიოზულ ექვექცეშ დააყენონ კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი საწყისი 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.

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 იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე საწყის 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 ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა 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 მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვ საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

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

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.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის რუსლან ხოროშვილი.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 1 ოქტომბერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	5	9,531	61,227
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(3,385)	(20,930)
საერთო შემოსავალი		6,146	40,297
საიჯარო ხარჯი	7	(3,099)	(20,717)
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	8	(2,269)	(3,273)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(879)	(1,054)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		(54)	—
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		62	56
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(956)	(1,522)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(1,049)	13,787
ფინანსური შემოსავალი	13	72	252
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		(24)	(9)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(517)	(334)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,518)	13,696
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,743)	(1,432)
წლის (ზარალი)/მოგება		(3,261)	12,264
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(3,261)	12,264

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 ოქტომბერს:

საოპერაციო მენეჯერი საქართველოში
ემრე ბირდალიფინანსურ მენეჯერი
ელენე ჯვადაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	5	9,531	61,227
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(3,385)	(20,930)
საერთო შემოსავალი		6,146	40,297
საიჯარო ხარჯი	7	(3,099)	(20,717)
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	8	(2,269)	(3,273)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(879)	(1,054)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		(54)	–
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		62	56
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(956)	(1,522)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(1,049)	13,787
ფინანსური შემოსავალი	13	72	252
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		(24)	(9)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(517)	(334)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,518)	13,696
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,743)	(1,432)
წლის (ზარალი)/მოგება		(3,261)	12,264
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(3,261)	12,264

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 ოქტომბერს:

საოპერაციო მენეჯერი საქართველოში
ემრე ბირდალი

ფინანსური მენეჯერი
ელენე ჯვინაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020 წ.	31 დეკემბერი 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		166	208	211
ძირითადი საშუალებები	11	1,114	1,548	2,470
აქტივის გამოყენების უფლება		66	92	87
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,346	1,848	2,768
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	3,237	4,079	4,679
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		223	628	461
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		21	4,648	3,627
სხვა მიმდინარე აქტივები		216	226	60
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	406	6,388	1,806
სულ მიმდინარე აქტივები		4,103	15,969	10,633
სულ აქტივები		5,449	17,817	13,401
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	1,754	1,754	1,754
(აკუმულირებული ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება		(1,636)	11,500	7,353
სულ საკუთარი კაპიტალი		118	13,254	9,107
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	16	61	75	76
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		61	75	76
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	14	817	–	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	4,327	4,387	4,151
სახელმწიფო ვალდებულება		–	–	56
საიჯარო ვალდებულებები	16	20	24	11
სხვა ვალდებულებები		106	77	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,270	4,488	4,218
სულ ვალდებულებები		5,331	4,563	4,294
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,449	17,817	13,401

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,754	7,353	9,107
წლის სრული შემოსავალი	–	12,264	12,264
გადახდილი დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	–	(8,117)	(8,117)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,754	11,500	13,254
წლის სრული შემოსავალი	–	(3,261)	(3,261)
გადახდილი დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	–	(9,875)	(9,875)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,754	(1,636)	118

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება გადასახადის ხარჯამდე		(1,518)	13,696
<i>არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		879	1,054
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		54	–
არადაბრუნებადი დღგ		48	–
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი		29	77
ფინანსური შემოსავალი	13	(72)	(252)
ფინანსური ხარჯები		24	9
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ		(29)	334
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		(585)	14,918
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები:</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		842	600
ცვლილება მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		351	(167)
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში		10	(166)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		4,579	(1,021)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(60)	236
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		–	(56)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		–	77
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		5,137	14,421
მიღებული პროცენტი	13	72	252
გადახდილი პროცენტი		(9)	(9)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,200	14,664
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები	11	(377)	(107)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(377)	(107)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	14	727	–
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	16	(24)	(18)
გადახდილი დივიდენდები	10	(9,875)	(8,117)
მოგების გადახდილი გადასახადი	10	(1,743)	(1,432)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,915)	(9,567)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(6,092)	4,990
ნაღდი ფული 1 იანვრის მდგომარეობით		6,388	1,806
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		110	(408)
ფულადი სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		406	6,388

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით - 206268386, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 26 დეკემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი, საქართველო.

კომპანია არის თურქეთში რეგისტრირებული საწარმოს, სს „ATU Turizm Isletmeciligi“-ს, სრულ მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს თურქეთში რეგისტრირებული „ATU Turizm Isletmeciligi AS“ („ეი თი იუ ტურიზმი“). „ეი თი იუ ტურიზმი“ წარმოადგენს „ტავ ჰავალიმანლარი ჰოლდინგის“ (თურქეთი) და „Unifree Duty Free/ Gebr Heinemann“-ის (თურქეთი/გერმანია) ერთობლივ საქმიანობას.

კომპანიის კუთვნილი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები და დიპლომატიური მაღაზიები ფუნქციონირებს საქართველოს სამი აეროპორტის გამგზავრების ტერმინალებში: თბილისი, ქუთაისი და ბათუმი ერთადერთი დაუბეგრავი ვაჭრობის ქსელია, რომელიც ფუნქციონირებს აეროპორტის ტერიტორიებზე. ბათუმისა და თბილისის საერთაშორისო აეროპორტების ფუნქციონირებას ახდენს შპს „ტავ ურბან საქართველო“ („ტავ საქართველო“), რომელიც არის „ტავ ჰავალიმანლარი ჰოლდინგის“ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. COVID-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 1,167 ლარით აღემატება და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის კომპანიამ განიცადა 3,261 ლარის წმინდა ზარალი.

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. ვირუსის გავრცელების შესაკავებლად სხვადასხვა ღონისძიება გატარდა: კომენდანტის საათი, საქართველოს ქალაქებს შორის მოძრაობის აკრძალვა, ასევე საზოგადოებრივი ტრანსპორტის სრულად შეზღუდვა. გარდა ამისა, შეზღუდვები დაწესდა საერთაშორისო ფრენებზეც.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი დიდად არის დამოკიდებული მგზავრთა რაოდენობაზე და საერთაშორისო ფრენების შემზღუდველი ნებისმიერი გარე ფაქტორი პირდაპირ აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. აქედან გამომდინარე, არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვსი ქვეშ დააყენოს საწარმოს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და, შესაბამისად, ამის გამო ვერ შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ 2021 წლის თებერვალში საქართველოს მთავრობამ გარკვეული შეზღუდვები მოხსნა საერთაშორისო ფრენებზე, საქართველოს საზღვრებიც ისევ გაიხსნა და თანდათან მოიმატა საჰაერო მოძრაობამაც. მას შემდეგ, რაც აეროპორტები შეუდგა ფუნქციონირებას, კომპანიამ გახსნა თავისი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები თბილისისა და ბათუმის აეროპორტებში და ავიაფრენებით შემოსული ტურისტების მზარდი რაოდენობის გამო, ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აღიარა თითქმის სამჯერ მეტი შემოსავალი, ვიდრე მთელი 2020 წლისთვის ჰქონდა აღიარებული.

ათას ლარში

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

- ▶ ანგარიშგასაწვევი საერთაშორისო ინსტიტუტების მიხედვით, საერთაშორისო ტურიზმის აღდგენა მთელ მსოფლიოში 2023 წლისთვის არის პროგნოზირებული. თუმცა საზღვარგარეთიდან ჩამოსვლელთა რაოდენობის 2019 წლის დონეზე დაბრუნებას 2.5 წლიდან 4 წლამდე შეიძლება დასჭირდეს. ადგილობრივი გამოცემები საქართველოსთვის, ძირითადად, ამავე პროგნოზებს აქვეყნებენ. შესაბამისმა მარეგულირებელმა ორგანოებმა რამდენიმე ვაქცინა დაამტკიცეს და ვაქცინაცია უკვე დაწყებულია მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში, რაც მთავრობებს ბაზრების გახსნისკენ უბიძგებს. 2021 წლის პროგნოზის მიხედვით, ტურისტების ნაკადი 2019 წლის დონის 40%-ი იქნება, ხოლო 2022 წელს ტურიზმის ინდუსტრიიდან შემოსავალი 2019 წლის რიცხვებს 10%-ით გადააჭარბებს.
- ▶ 2021 წელს კომპანიამ 350 ათასი ევროს დამატებითი სესხი მიიღო მშობელი კომპანიისგან თავისი ფინანსური ვალდებულებების მხარდასაჭერად, რომელიც სრულად იქნა დაფარული რამდენიმე თვეში. გარდა ამისა, კომპანიამ შეძლო მშობელი კომპანიის 817 ლარის სესხის სრულად დაფარვა, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე იყო.
- ▶ კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების 94% შედგება დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. კომპანიას არაოფიციალური ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული დაკავშირებულ მხარეებთან, რომ შესაბამისი თანხების გადახდა არ მოხდება, სანამ შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმს არ დაუბრუნდება.

დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ ბიზნესსაქმიანობა გაგრძელდება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და თავისი ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და, შესაბამისად, ამის გამო ვერ შეძლოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. დღეისათვის, ყველა ოპერაცია ეყრდნობა დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**3.1 მომზადების საფუძველი**

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

2019 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის კომპანიამ ფასს-ის მიხედვით მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიღებაში დახმარების გასაწევად. 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება პირველი ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. იმის შესახებ, თუ როგორ მიიღო კომპანიამ ფასს, დაწვრილებით მოთხოვნილია 3.2 (ა) შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, როგორც განმარტებულია ქვემოთ, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავში.

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

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

(ა) ფასს-ის პირველად გამოყენება

2019 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის კომპანიამ ფასს-ის მიხედვით მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიღებაში დახმარების გასაწევად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისე, რომ დააკმაყოფილოს თავისი პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ანუ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი ფასს, და შეიცავს შედარებადი პერიოდის მონაცემებს 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. კომპანიას არ წარმოუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ ადრე გაცხადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერება არ მომხდარა. კომპანიას არ გამოუყენებია ფასს 1-ით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ დაშვებული რეტროსპექტიული გამოყენების გამონაკლისები.

(ბ) 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 დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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 შედეგადად:

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

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გამოიყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

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 მდგენელის 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.

(დ) საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიების ქსელის მეშვეობით მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდება.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მიეძღვნა გადაცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას კლიენტის მაღაზიაში. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე.

კომპანია საცალო გაყიდვებიდან შემოსავალს აღიარებს დროის იმ მომენტში, როდესაც ყიდის და მაღაზიებში პირდაპირ გადასცემს მომხმარებლებს მესამე მხარეების მიერ წარმოებულ პროდუქტებს. ამ გარიგებებზე ანგარიშსწორება მოხდა ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით მიწოდებისთანავე. გაყიდვები ფასდება გაყიდულ საქონელში მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, ფასდაკლების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი დაუბეგრავი ვაჭრობის ზონებზე მოდის, თუმცა, იშვიათ შემთხვევებში, კომპანიას არადაუბეგრავი ვაჭრობიდანაც აქვს შემოსავლები. ორივე ტიპის შემოსავალი მიიჩნევა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან მიღებულ შემოსავლად და ყველა ოპერაციის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი ფასდება, როგორც იმ თანხის ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის კონკრეტული დისტრიბუციის არხის პრეისკურანტის საფუძველზე, დამატებული ღირებულების გადასახადის და ცვალეზადი ანაზღაურების გამოკლების შემდეგ.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შემოზღუდვა აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. ასეთი ცვალებადი ანაზღაურება შემოსავლიდან გამოიქვითება მაშინ, როდესაც ხდება მასთან დაკავშირებული გაყიდვების აღიარება.

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.

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).

(ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია პირვანდელი ღირებულება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადისა და შესყიდვის არადაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო შეღავათებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ემსახურება ერთეულის იმ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მოყვანას, რომელიც საჭიროა მისი ფუნქციონირებისთვის იმ მიზნით, რომელიც განუზრახავს კომპანიის ხელმძღვანელობას; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და მოხსნის, ასევე ობიექტის, რომელზეც ის მდებარეობს, აღდგენის დანახარჯების პროგნოზებს; (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია თავის თავზე იღებს ან ერთეულის შეძენისას ან ერთეულის გარკვეული დროით გამოყენების შედეგად ისეთი მიზნობრიობით, რომელიც განსხვავდება მარაგების წარმოებისგან აღნიშნულ პერიოდში; და (ე) განსაკუთრებული აქტივების შემთხვევაში, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ობიექტიდან და თუ ობიექტის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა დანარჩენი სარემონტო და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯი აისახება იმ ფინანსური პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ის გაიწია.

შემდგომში კაპიტალიზებული დანახარჯები შეიცავს გაუმჯობესების და შეცვლის მასშტაბურ ხარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადას და ზრდის მათ შემოსავლიანობას. შეკეთების და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმს, აისახება ხარჯის სახით მოგება-ზარალში ან სრულ შემოსავალში მათი გაწევისთანავე.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ობიექტის თვითღირებულება, რომელსაც აკლდება მისი ნარჩენი ღირებულება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება იმგვარად, რომ ცვეთადი თანხა ჩამოიწეროს აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

	წლები
ავეჯი, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	3-5
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმავე წელში, რომელშიც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას.

2019 წლის 1 იანვრისა და 2019 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიუხედავად შემოსავლისა და მოგების მნიშვნელოვანი კლებისა, კომპანიამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა, ვინაიდან აღნიშნული კლება გამოწვეული იყო COVID-19-ის პანდემიით და საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომებით, რაც ჩაითვალია დროებითად. ხელმძღვანელობის დასკვნას ამყარებს ფულადი ნაკადების შემდგომი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება (მე-2 შენიშვნა).

(ვ) გადასახადები**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.

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

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით (მე-10 შენიშვნა). დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება 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 გაცხადდება, როგორც მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2020 და 2019 წლებში კომპანიამ გადაიხადა დივიდენდები და ჰქონდა ისეთი ოპერაციები, რომლებიც ჩაითვლება მოგების განაწილებად ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად (მე-10 შენიშვნა).

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

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

(ზ) 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 დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში კომპანიის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში და სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ან ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სრულ შემოსავალსა თუ მოგება-ზარალში აისახება).

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.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა 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 შემოძინება, 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.

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

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

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 ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრელ 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 აღირიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფულადი სახსრები და მათი 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 ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(კ) 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 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

(ლ) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მფლობელების კაპიტალის შემცირების სახით მათი გამოცხადების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც ცხადდება საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, აღირიცხება, როგორც ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება ანგარიშგებაში.

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

კომპანია სხვადასხვა ტიპის ბონუსებს იღებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მომწოდებლებისგან, ძირითადად, მოცულობის გამო ფასდაკლებების, სავაჭრო ადგილის გადასახადების და მომწოდებლებისთვის შესყიდვებთან პირდაპირ დაკავშირებული შემხვედრი მომსახურებების გაწევის სახით. ეს ბონუსები ამცირებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებას და აღირიცხება, როგორც გაყიდული მარაგების თვითღირებულების შემცირება, როდესაც შესაბამის მარაგებზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა.

(ნ) პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანია თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% სახელმწიფო საპენსიო სააგენტოში იხდის. კომპანია არ არის პასუხისმგებელი შრომითი საქმიანობის შემდგომ გასამრჯელოებზე.

(ჟ) ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მისი დარიცხვისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

(რ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ყველა გარიგება ფასდება თვითღირებულებით, თუ ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე სტანდარტი, მაგალითად ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, სხვა რამეს არ ითვალისწინებს. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(ს) მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება სავარაუდო უიმედო თანხებისთვის შექმნილი რეზერვი. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

(ტ) 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.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 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.

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.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ 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.

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 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 მიერ ჩატარებული საკრედიტო ანალიზის გათვალისწინებამდე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები ან კრედიტორული დავალიანება.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულებები (2019 წლის 31 დეკემბერი და 1 იანვარი: სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულებები).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(უ) იჯარა

აქტივის გამოყენების უფლება

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. აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე.

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელ ღირებულებას. საიჯარო გადასახადები მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს, შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. 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 შეფასებაში.

ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა. ეს ცვლადი გადასახადები წარმოდგენილია საიჯარო ხარჯის სახით მოგებასა და ზარალში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანიას გარკვეული იჯარები აქვს ავტოტრანსპორტსა და აღჭურვილობაზე. ამ იჯარების მაქსიმალური ვადა 12 თვეა, ხოლო მათი ფაქტობრივი ღირებულება შეფასებულია, როგორც დაბალი ღირებულება. კომპანია ამ იჯარებისთვის იყენებს „მოკლევადიანი იჯარის“ და „დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის“ აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს.

(ფ) საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალის გამო, და ეს აქტივი აკმაყოფილებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.3 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად*;
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში;
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში;
- ▶ „წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ათას ლარში

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

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

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება საფუძველი დაუდოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციასა და ცვლილებას. ამასთან, ვინაიდან ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ხედვისგან განსხვავდებოდეს, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოებისგან შემოწმებას სამი წლის განმავლობაში ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს, შესაბამისად, რეზერვი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შექმნილა.

თაროების ქირაობასთან დაკავშირებული ცვალეზადი ანაზღაურება

კომპანიამ ყველა შესაძლო ცვალეზადი ანაზღაურება, მათ შორის, თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტებში არსებულ თაროების ქირაობასთან დაკავშირებული ანაზღაურება ასახა გარიგების ფასში.

შეფასებები

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. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება ან მოსალოდნელი არ არის საქონლის ან მომსახურების მიღება გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ. ხელმძღვანელობა მომხმარებლებისთვის გადახდილ ავანსებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ეყრდნობა განსჯას.

ხელმძღვანელობის გათვლით, 54 ლარის (2019 წ.: ნული ლარი) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყველაზე ზუსტად ასახავს მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსების შესაძლო რეზერვებს.

იჯარა - ფას-ის ზღვრული სასესხო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია პირდაპირ განსაზღვროს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, ამიტომ იგი საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ანალოგიური ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო ფულის სასესხებლად ამავე პერიოდით და ასეთივე უზრუნველყოფით მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს დაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, კერძოდ, იმ სასესხო განაკვეთის მიხედვით, რომელსაც საიჯარო ვალდებულებების აღიარების თარიღისთვის აქვეყნებს საქართველოს ეროვნული ბანკი იურიდიული პირებისთვის უცხოურ ვალუტებში.

ათას ლარში

5. საოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
დაუბეგრავი გაყიდვები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით	9,419	61,227
თბილისი	7,551	47,700
ქუთაისი	1,061	5,411
ბათუმი	807	8,116
არადაუბეგრავი გაყიდვები (ა)	112	–
სულ საოპერაციო შემოსავალი	9,531	61,227

(ა) 2020 წელს კომპანიამ თავისი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილი კვლავ მომწოდებელს, მშობელ კომპანიას, მიჰყიდა.

საოპერაციო შემოსავალი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში გაყიდული პროდუქტების ტიპების მიხედვით:

	2020	2019
სასმელი და საკვები პროდუქტები	6,404	40,241
სუნამო და კოსმეტიკა	2,630	17,393
აქსესუარები	471	3,547
საფეიქრო ნაწარმი	26	46
სულ საოპერაციო შემოსავალი	9,531	61,227

კომპანიის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი ნაღდი ფულით ხორციელდება, შესაბამისად ისინი არ წარმოშობს სახელშეკრულებო აქტივებს ან ვალდებულებებს.

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით:

	2020	2019
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით		
თბილისი	2,595	16,030
ქუთაისი	384	3,016
ბათუმი	327	1,884
არადაუბეგრავი გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	79	–
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	3,385	20,930

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში გაყიდული პროდუქტების ტიპების მიხედვით:

	2020	2019
სასმელი და საკვები პროდუქტები	2,076	12,984
სუნამო და კოსმეტიკა	1,124	6,630
აქსესუარები	178	1,302
საფეიქრო ნაწარმი	7	14
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	3,385	20,930

ათას ლარში

7. საიჯარო ხარჯი

	2020	2019
ცვლად საიჯარო გადასახადებთან დაკავშირებული საიჯარო ხარჯები	3,099	20,714
მოკლევადიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საიჯარო ხარჯები	–	3
სულ საიჯარო ხარჯები	3,099	20,717

საიჯარო ხარჯების ჩაშლა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით ასე გამოიყურება:

	2020	2019
თბილისი	2,643	16,707
ბათუმი	242	2,820
ქუთაისი	214	1,187
სულ საიჯარო ხარჯები	3,099	20,714

8. თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი

	2020	2019
ხელფასები	1,798	2,063
პრემიები	183	372
სახელმწიფო პენსიის შენატანი	42	62
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	29	77
სხვა	217	217
სულ თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	2,269	3,273

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	115	126
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	98	35
ადმინისტრაციული ხარჯები	94	157
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	88	48
არადაბრუნებადი დღგ	48	–
საგადასახადო ხარჯი	41	99
კომუნალური ხარჯი	36	117
სადაზღვევო ხარჯი	21	71
შეფუთვის ხარჯები	17	155
ბანკის საკომისიო	–	453
სხვა ხარჯები	398	261
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	956	1,522

ათას ლარში

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,754 ლარით.

2020 წელს კომპანიამ გაანაწილა 9,875 ლარის დივიდენდები და აღიარა 1,743 ლარის ოდენობით დარიცხული შესაბამისი მოგების გადასახადი მოგებაში ან ზარალში (2019 წ.: 8,117 ლარის დივიდენდები და 1,432 ლარის მოგების გადასახადი).

	2020	2019
მშობელი კომპანიისთვის გადახდილი წმინდა დივიდენდები	9,875	8,117
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
მოგების გადასახადის ხარჯი	1,743	1,432

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთია:

	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი, აღჭურვილობა და მანქანა- დანადგარები	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2019 წ.	302	4,042	3,959	8,303
შემოსვლები	44	63	–	107
2019 წლის 31 დეკემბერი	346	4,105	3,959	8,410
შემოსვლები	–	42	335	377
2020 წლის 31 დეკემბერი	346	4,147	4,294	8,787
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2019 წ.	97	2,923	2,813	5,833
ცვეთა წლის განმავლობაში	60	502	467	1,029
2019 წლის 31 დეკემბერი	157	3,425	3,280	6,862
ცვეთა წლის განმავლობაში	60	378	373	811
2020 წლის 31 დეკემბერი	217	3,803	3,653	7,673
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2019 წ.	205	1,119	1,146	2,470
2019 წლის 31 დეკემბერი	189	680	679	1,548
2020 წლის 31 დეკემბერი	129	344	641	1,114

ათას ლარში

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

<i>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფილიალების მიხედვით</i>	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2019 წ.</i>	<i>1 იანვარი, 2019 წ.</i>
თბილისი	2,839	2,963	3,634
ბათუმი	398	791	617
ქუთაისი	-	325	428
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	3,237	4,079	4,679

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები პროდუქტების კატეგორიების მიხედვით:

	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2019 წ.</i>	<i>1 იანვარი, 2019 წ.</i>
საკვები და სასმელი პროდუქტები	1,239	2,112	2,416
ალკოჰოლი	826	976	1,079
თამბაქო	413	522	405
საკონდიტრო ნაწარმი	-	614	932
სუნამო და კოსმეტიკა	1,646	1,561	1,999
აქსესუარები	178	222	122
საფეიქრო ნაწარმი	46	56	1
სხვა	128	128	141
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	3,237	4,079	4,679

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2019 წ.</i>	<i>1 იანვარი, 2019 წ.</i>
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში - მოთხოვნამდე ანაბრები	406	6,295	1,773
ნაღდი ფული საღაროში	-	93	33
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	406	6,388	1,806

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ კომერციულ ბანკში, რომელსაც Standard & Poor's-ისგან მინიჭებული აქვს „BB-/B“ რეიტინგი, Moody's-სგან „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC), ხოლო Fitch Ratings-ისგან „BB-/B“.

2020 წლის განმავლობაში ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე საპროცენტო შემოსავალმა 72 ლარი შეადგინა (2019 წ.: 252 ლარი).

14. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

2020 წლის აგვისტოში კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან მიიღო 200 ათასი ევროს სესხი, რომლის დაფარვის ვადა ერთი წელია. სესხის მიზნობრიობა არის კომპანიის მხარდაჭერა თავისი თანამშრომლებისა და სხვა მომწოდებლების წინაშე მიმდინარე ვალდებულებების შესრულებაში.

2019 წლის 1 იანვარს და 31 დეკემბერს	-
ძირითადი თანხის მიღება	727
საპროცენტო ხარჯი	15
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	75
2020 წლის 31 დეკემბერს	817

ათას ლარში

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	1 იანვარი, 2019 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეების მიმართ	4,061	3,269	4,087
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ	257	1,108	55
სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	10	9
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,327	4,387	4,151

კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, ძირითადად, შედგება კონტრაქტორების მიმართ გაყიდულ საქონელთან და იჯარასთან დაკავშირებული დავალიანებისგან.

16. საიჯარო ვალდებულებები

2019 წლის 1 იანვარს	87
შემოსვლები	27
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	9
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	(18)
იჯარის პროცენტის გადახდა	(9)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	3
2020 წლის 1 იანვარს	99
შემოსვლები	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	9
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	(24)
იჯარის პროცენტის გადახდა	(9)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	6
2020 წლის 31 დეკემბერს	81

დაბალი ღირებულების მქონე და მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები 2019 წლის განმავლობაში 3 ლარს გაუტოლდა. 2020 წელს არ მომხდარა დაბალი ღირებულების ან მოკლევადიანი იჯარის გადახდები.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

17.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები

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

	ძირითადი				საქონლის	
	მარაგების შესყიდვები	საშუალოების მომსახურების კომუნალური შესყიდვები	ხარჯები	ხარჯები	იჯარის ხარჯი	რეალიზაცია
მშობელი კომპანია - 2020 წ.						
ATÜ Turizm İşletmeciliği A.Ş.	—	—	200	—	—	96
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2020 წ.						
შპს „ტავ ურბან საქართველო“	—	—	—	34	2,643	—
შპს „ტავ ბათუმი ოპერეიშენს“	—	—	—	3	250	—
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“	59	—	—	—	—	—
Gebr. Heinemann SE & Co. KG	2,462	—	—	—	—	—

ათას ლარში

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

17.1 საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გარიგებები (გაგრძელება)

	მარაგების შესყიდვები	ძირითადი		იჯარის ხარჯი	საიჯარო შემოსავალი
		საშუალებების შესყიდვები	მომსახურების კომუნალური ხარჯები		
მშობელი კომპანია - 2019 წ.					
ATÜ Turizm İşletmeciliği A.Ş.	1,102	59	244	—	—
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2019 წ.					
შპს „ტავ ურბან საქართველო“	—	—	—	104	16,707
შპს „ტავ ბათუმი ოპერეიშენს“	—	—	—	2,810	—
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“	245	—	—	—	—
Gebr. Heinemann SE & Co. KG	12,687	—	—	—	—
Unifree Duty Free İşletmeciliği A.Ş.	—	—	—	—	66
შპს „უნიფრი ჯორჯია“	3,331	—	—	—	576

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან საოპერაციო გარიგებების შედეგად აქვს შემდეგი ნაშთები:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	1 იანვარი, 2019 წ.
ვალდებუ-ლებები დაკავშირებული მხარეებისგან (მხარეების მიმართ)	ვალდებუ-ლებები დაკავშირებული მხარეებისგან (მხარეების მიმართ)	ვალდებუ-ლებები დაკავშირებული მხარეებისგან (მხარეების მიმართ)	ვალდებუ-ლებები დაკავშირებული მხარეებისგან (მხარეების მიმართ)
მფლობელი:			
ATÜ Turizm İşletmeciliği A.Ş.	(923)	(16)	(12)
სხვა:			
შპს „ტავ ურბან საქართველო“	(1,014)	(1,326)	(1,271)
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“	(23)	(26)	(22)
შპს „ტავ ბათუმი ოპერეიშენს“	(58)	(174)	(105)
Gebr. Heinemann SE & Co. KG	(2,920)	(1,727)	(2,677)
Unifree Duty Free İşletmeciliği A.Ş.	164	122	154
შპს „უნიფრი ჯორჯია“	8	411	173
	(4,766)	(2,736)	(3,760)

2020 წელს დაკავშირებულ მხარეებთან საინვესტიციო და ფინანსური გარიგებები წარმოდგენილია მხოლოდ მფლობელისთვის დივიდენდის გადახდის სახით (მე-10 შენიშვნა).

17.3 ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2020 და 2019 წლებში სამი თანამშრომლისგან შემდგარი უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება, გადასახადების გარეშე, ასე გამოიყურება:

	2020	2019
ხელფასები და სარგებელი	301	355
პრემიები	54	50
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	355	405

ათას ლარში

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, რომლებსაც პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები. კომპანიას სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგანაც არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. ამასთანავე, კომპანიას არ აქვს ცვალებადი განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტები და, შესაბამისად, არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო საქმიანობა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, ბანკებში განთავსებული ანგარიშების ჩათვლით.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოადგენს ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებას 406 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 6,295 ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 1,773 ლარი).

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს აანალიზებს და მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულების ვადიანობის ანალიზში შედის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და საიჯარო ვალდებულება 5,356 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 4,486 ლარი და 2019 წლის 1 იანვარი: 4,238 ლარი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები გამოწვეულია იმით, რომ კომპანია ყიდულობს საქონელს იმპორტისთვის და შესყიდვები ხდება უცხოურ ვალუტაში.

ათას ლარში

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკის მიმართ მგრძნობელობა**

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლებადობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია, საანგარიშგებო თარიღისთვის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო:

	<i>სავალუტო კურსის ცვლილება</i>	<i>ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე</i>
2020 წლის 31 დეკემბერი		
ევრო	16.00%	(683)
ევრო	-8.00%	319
აშშ დოლარი	15.00%	5
აშშ დოლარი	-7.00%	(2)
	<i>სავალუტო კურსის ცვლილება</i>	<i>ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე</i>
2019 წლის 31 დეკემბერი		
ევრო	11.00%	(87)
ევრო	-6.00%	47
აშშ დოლარი	10.00%	76
აშშ დოლარი	-5.00%	(38)

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	<i>ევროში გამოხატული</i>			<i>აშშ დოლარში გამოხატული</i>		
	<i>31 31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>დეკემბერი, 2019 წ.</i>	<i>1 იანვარი, 2019 წ.</i>	<i>31 31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>დეკემბერი, 2019 წ.</i>	<i>1 იანვარი, 2019 წ.</i>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	256	936	317	31	763	701
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(817)	–	–	–	–	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(3,424)	(1,726)	(2,717)	–	–	–
ნეტო-პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(3,985)	(790)	(2,400)	31	763	701

კაპიტალის მართვა

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

სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებულია, სამართლიანი ღირებულების მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

ათას ლარში

19. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2012 წლის 26 ივლისით დათარიღებული N290 ბრძანების მიხედვით, კომპანიამ საქართველოს შემოსავლების სამსახურს წარუდგინა 150 ათასი ევროს, 250 ათასი ევროს და 200 ათასი ევროს საბანკო გარანტიები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისი თანმიმდევრობით (დაახლოებით 842 ლარი და 614 ლარი) თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვისთვის, ხოლო 200 ლარი - საბაჟო საწყობში საქონლის დროებითი შენახვისთვის. თუ შემოსავლების სამსახური გარანტიის პირობის შესრულების მოთხოვნით ბანკს მიმართავს, ბანკს უფლება აქვს, დაბლოკოს კომპანიის ანგარიშზე შესაბამისი თანხა.

გარდა ამისა, კომპანიამ, შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“ ქუთაისის მაღაზიის იჯარის ხელშეკრულებით ნაკისრი საიჯარო ვალდებულების უზრუნველსაყოფად, 132 ლარის ოდენობის (40 ათასი ევრო) ვალდებულების შესრულების გარანტია გასცა. ვალდებულების შესრულების გარანტია, რომელიც კომპანიამ გადაუხადა საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას, კომპანიას უნდა დაუბრუნდეს ხელშეკრულების შეწყვეტიდან, მაქსიმუმ, შვიდ დღეში.

20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები

2021 წლის 1 თებერვლიდან საქართველოს მთავრობამ თანდათანობით გახსნა საზღვრები და ამჟამად განახლებულია რეგულარული ფრენები. ავიაფრენით ჩამოსულ უცხო ქვეყნის და საქართველოს მოქალაქეებს საქართველოში შემოსვლა შეუძლიათ უპირობოთ, თუკი წარმოადგენენ COVID-19-ის ვაქცინის სერტიფიკატს, რომელიც ადასტურებს ვაქცინის ორი სრული დოზის მიღებას. შემოსვლის წესები არავაქცინირებული პირებისთვის გულისხმობს ვიზიტამდე 72 საათის განმავლობაში გაკეთებული PCR-ის ტესტის უარყოფით პასუხს.

აეროპორტების ამუშავების შემდეგ კომპანიამ თბილისისა და ბათუმის აეროპორტებში გახსნა თავისი დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიები. ხელშეკრულებას ქუთაისის აეროპორტთან 2020 წლის სექტემბერში გაუვიდა ვადა და კომპანიას არ გაუგრძელებია თანამშრომლობა. საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებისთვის ქუთაისის აეროპორტის იჯარის დეპოზიტის სახით გადახდილი ავანსი, რომლის დაუფარავი ოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 216 ლარს და ასახული იყო სხვა მიმდინარე აქტივებში, კომპანიას 2021 წელს დაუბრუნდა.

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

2021 წლის იანვარში კომპანიამ კიდევ 350 ათასი ევრო (1,393 ლარი) ისესხა მშობელი კომპანიისგან, რომელიც სრულად დაფარა 2021 წლის ივნისში. 2021 წლის მომდევნო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ ასევე სრულად დაფარა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მიმდინარე სესხები.

ათას ლარში

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა**1.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა****კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:**

ა. სატარიფო და არასატარიფო ღონისძიებების განხორციელების გარეშე რეალიზაციისათვის განკუთვნილი უცხოური და ადგილობრივი საქონლის სავაჭრო დარბაზებში ან/და საერთაშორისო რეისის განმახორციელებელ საჰაერო ხომალდში (შემდგომში – საჰაერო ხომალდი) რეალიზაცია იმ მგზავრებზე, რომლებიც ტოვებენ საქართველოს ტერიტორიას; ე.წ. უბაჟო ვაჭრობა - DUTY FREE.

ბ. უცხოეთის დიპლომატიური და მათთან გათანაბრებული წარმომადგენლობის ოფიციალური სარგებლობისათვის, ამ წარმომადგენლობათა და დიპლომატიური მისიის წევრების (მათთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) პირადი სარგებლობისათვის განკუთვნილი საქონლის მიწოდება.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 14 სექტემბრის N471 დადგენილება „საბაჟო საწყობისა და თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტის საქმიანობის ნებართვების გაცემის წესების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

კომპანია საქონელს საცალოდ ყიდის მხოლოდ თბილისის, ქუთაისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში. საერთაშორისო აეროპორტებში კომპანია არის ასეთი საქმიანობის განმახორციელებელი ერთადერთი პირი. **შესაბამისად, საქართველოს აეროპორტებში უბაჟო ვაჭრობაში კომპანიას ეკუთვნის 100% წილი.**

გარდა აღნიშნულისა კომპანია ახდენს დიპლომატებისათვის საქონლის საცალო მიწოდებას ბათუმში.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- იმპორტული ალკოჰოლური სასმელები;
- ქართული ღვინოები და სპირტიანი სასმელები;
- პარფიუმერია;
- თამბაქოს ნაწარმი;
- ტკბილეული;
- სუვენირები.

როგორც უკვე აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის არეალი შეზღუდულია მხოლოდ საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტებით. პერსპექტივაში ასეთი აეროპორტების ქსელის გაფართოება შეზღუდულია და ამ მხრივ ვერც კომპანიის სავაჭრო ქსელი ვერ გაფართოვდება. ქსელის გაფართოების ერთადერთი საშუალება დიპლომატთათვის ახალი ობიექტების გახსნაა, მაგრამ ამ მიმართულებით გაფართოება შეზღუდული კონტიგენტის გამო ნაკლებ პერსპექტიულია.

მეორეს მხრივ, გასაყიდი საქონლის ასორტიმენტიც შეზღუდული და სპეციფიკურია. მისი გაფართოება ასევე ნაკლებ პერსპექტიულია.

მესამე მხრივ გასაყიდი საქონლის ფასები. ფასები მეტ-ნაკლებად თანაბარია მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების ანალოგიურ ობიექტებში და მათი მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვევს მყიდველთა მოთხოვნის შემცირებას.

ერთადერთი პერსპექტივა საქმიანობის გაფართოებისა არის მგზავრთა ნაკადის ზრდა.

ზრდა შესაძლებელია გამოწვეულ იქნეს, როგორც საქართველოს საერთაშორისო აეროპორტების სატრანზიტო ფუნქციის გაფართოებით, ასევე ტურისტული პოტენციალის ზრდით.

ათას ლარში

პირველი ფაქტორის პერსპექტიულობაზე რაიმე კვლევის შესახებ ჩვენთვის უცნობია. იმის გამო რომ ასეთი აეროპორტების განვითარებული ქსელი გააჩნია ჩვენს მეზობელ თურქეთს, ამ ფაქტორის გავლენა მიგვაჩნია ნაკლებ პერსპექტიულად. ჩვენი გათვლებით ყოველწლიურად იგი შეიძლება გაიზარდოს 5-10%-ით წინა წელთან შედარებით.

მეორე ფაქტორის გავლენა მგზავრთა ნაკადის ზრდაზე მიგვაჩნია გაცილებით პერსპექტიულად. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ, ერთობლივად, შესაბამისი კვლევების საფუძველზე, მიღებულია დოკუმენტი „საქართველოს ტურიზმის სტრატეგია 2025“ (ლინკი <https://gnta.ge/ge/>).

დოკუმენტის მიხედვით მგზავრთა ნაკადი 2015 წლის 5.901 მილიონიდან 2025 წლისათვის უნდა გაიზარდოს 11.0 მილიონამდე, ანუ ყოველწლიურად საშუალოდ 10% (509.9 ათასი კაცი). ამავე კვლევის მიხედვით ტურისტების მიერ დახარჯული თანხები უნდა გაიზარდოს 4-ჯერ. შესაბამისად მიგვაჩნია, რომ კომპანიის შემოსავლები სტაბილურად ყოველწლიურად არანაკლებ 15-20% გაიზრდება.

ზემოთხსენებული ზრდა ვალიდური იყო 2020 წლის მარტამდე, COVID-19 გავრცელებასთან ერთად და სახელმწიფოს მიერ გატარებული პრევენციული ღონისძიებების შედეგად 2020 წლის მარტში შეწყდა რეგულარული საერთაშორისო ფრენები, დაიკეტა აეროპორტები, ზემოთხსენებულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია გაყიდვების 84% იანი ვარდნა (2019 წლის მონაცემებთან შედარებით) ხოლო მგზავრების რაოდენობა შემცირდა 85%-ით. 2020 წლის ივლისიდან აღდგა ჩართებული რეისები და მოგვეცა უფლება გაგვეხსნა მაღაზიები, ბათუმის დიპლომატიურმა მაღაზიამ მუშაობა განაახლა 2020 წლის მაისში. 2020 წლის ნოემბერში მეორე ტალღის საწინააღმდეგო კიდეც ერთი ლოქდაუნის შედეგად საერთაშორისო რეისების განახლება გადაავადდა 2021 წლამდე. 2021 წლის თებერვალში განაახლა ბათუმის დიპლომატიურმა მაღაზიამ მუშაობა, 2021 წლის მარტში განაახლდა რეგულარული რეისები და თბილისი და ბათუმის აეროპორტის მაღაზიებიც შეუდგა მუშაობას.

1.2 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს სამ საერთაშორისო აეროპორტში: თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ერთმანეთის გვერდით ფუნქციონირებს 5 ფილიალი.

ობიექტებს არ გააჩნიათ რაიმე ფორმის ფინანსური ან იურიდიული დამოუკიდებლობა. აღრიცხვიანობა ხდება ცენტრალიზებულად. ფილიალების მიხედვით შემოსავლები ასე ნაწილდება.

ფილიალის დასახელება	შემოსავალი 2019	შემოსავალი 2020	ზრდა გასულ წელთან შედარებით (%)
თბილისი	47,697	7,551	-84%
Tbilisi Main shop	33,437	5,591	-83%
Tbilisi Vintage shop	14,205	1,946	-86%
Tbilisi Bus Gate shop	54	14	-74%
ბათუმი	8,117	807	-90%
აეროპორტი	8,029	714	-91%
მაღაზია დიპლომატებისათვის	88	93	6%
ქუთაისი	5,414	1,061	-80%
საბითუმო	-	112	0%
ჯამი	61,227	9,531	-84%

ათას ლარში

2020 წლის სექტემბერში კომპანიასა და აეროპორტების გაერთიანებას შორის ქუთაისის აეროპორტში მაღაზიის ოპერირების შესახებ ხელშეკრულებას ვადა გაუვიდა. აეროპორტების გაერთიანებას duty-free-ს ოპერირებისთვის განკუთვნილი საიჯარო ფართის შესახებ ტენდერი 2021 წლის მარტში უნდა გამოეცხადებინა, მაგრამ აეროპორტის რეკონსტრუქციასა და პანდემიასთან დაკავშირებით გამოცხადება გადაიდო და სავარაუდოდ შედგება 2021 წლის შემოდგომაზე, კომპანიებს შორის აქტიურად მიმდინარეობს ინფორმაციის გაცვლა და ტენდერის გამოცხადებისთანავე კომპანია გააკეთებს განაცხადს.

2. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული

ლონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

	31-12-19	31-12-20	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	15,969	4,103	-74.3%
გრძელვადიანი აქტივები	1,848	1,346	-27.2%
სულ აქტივები	17,817	5,449	-69.4%
მიმდინარე ვალდებულებები	4,488	5,270	17.4%
გრძელვადიანი ვალდებულებები	75	61	-18.7%
მოგება/ ზარალი	12,264	-3,261	-126.6%
სულ კაპიტალი	13,254	118	-99.1%
შემოსავალი რელიზაციიდან	61,227	9,531	-84.4%
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(20,930)	(3,385)	-83.8%

როგორც ცხრილიდან ჩანს საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით შემცირებულია 84%-ით. მიზეზია 2020 წელს კოვიდ პანდემია და თითქმის ერთწლიანი ლოქდაუნი, საერთაშორისო რეისების გაუქმება და საზღვრების ჩაკეტვა.

შემცირებულია ყველა ძირითადი ანალიტიკური მაჩვენებელიც. კერძოდ:

ა) **მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2020 წლის ბოლოსათვის 0.78-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.56-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.5-ს)

ბ) **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2020 წლის ბოლოსათვის 0.16-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 2.65-ს. ანუ 2020 წელს მაჩვენებელი შემცირებულია. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0-ს)

ათას ლარში

გ) **აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2019 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 1.42-ს ხოლო 2020 წლის ბოლოსთვის 0.08-ს (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2-ს).

დ) **უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა -0.28-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.73-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0-ს).

ე) **კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი** (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა -27.58-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.89-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0-ს).

ვ) **უკუგება გაყიდვებზე** -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა -0.34-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.19-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15-ს).

ზ) **დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი** (Accounts receivable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენადაა დალაგებული კომპანიის ურთიერთობა კონტრაგენტებთან. იგი 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 22.59-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 49.89-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0-ს).

თ) **კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი** (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.81-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 13.64-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0-ს).

ი) **მარაგების ბრუნვალობის კოეფიციენტი** (Inventory turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 2.94-ს. იგივე მაჩვენებელი წინა წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 15.01-ს. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0-ს).

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელთა შედეგად სხვა ფირმას შეეძლება იგივე საქმიანობის დაწყება იგივე დისლოკაციის ადგილებზე, ან მოხდება სერიოზული ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, დღეისათვის არსებობს შეზღუდვები კლიენტის მიერ საქონლის შეძენაზე როგორც რაოდენობის ასევე ლიტრაჟის მიხედვით. ასევე გასათვალისწინებელია ევროკავშირში ტრანზიტის საკითხიც. კომპანიის საქმიანობის შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ამ ფაქტორების ცვლილების შემთხვევაში.

აღსანიშნავია პანდემიის პირობებში წარმოქმნილი რისკები, როგორც ზევით აღვნიშნეთ COVID-19 გავრცელებასთან ერთად და სახელმწიფოს მიერ გატარებული პრევენციული ღონისძიების შედეგად 2020 წლის მარტში შეწყდა რეგულარული საერთაშორისო ფრენები, დაიკეტა აეროპორტები, ზემოთხსენებულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია გაყიდვების 84% იანი ვარდანა (2019 წლის მონაცემებთან შედარებით) ხოლო მგზავრების რაოდენობა შემცირდა 85%-ით.

ათას ლარში

2020 წლის ივლისიდან აღდგა ჩარტერული რეისები და მოგვეცა უფლება გაგვეხსნა მაღაზიები, ბათუმის დიპლომატიურმა მაღაზიამ მუშაობა განაახლა 2020 წლის მაისში. 2020 წლის ნოემბერში მეორე ტალღის საწინააღმდეგო კიდეც ერთი ლოქდაუნის შედეგად საერთაშორისო რეისების განახლება დადავდა 2021 წლამდე. 2021 წლის თებერვალში განაახლა ბათუმის დიპლომატიურმა მაღაზიამ მუშაობა, 2021 წლის მართში განახლდა რეგულარული რეისები და თბილისი და ბათუმის აეროპორტის მაღაზიებიც შეუდგა მუშაობას.

5. დამატებითი ინფორმაცია

კომპანიის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯეროვან მართვას და საწარმოში საკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. კომპანიაში 2020 წლის განმავლობაში დასაქმებული თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 107. იგივე მაჩვენებელი 2019 წლის განმავლობაში 120-ს შეადგენდა. თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადების შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ კომპანიამ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს.

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანია მუდმივად ატარებს ღონისძიებებს თავისი საქმიანობიდან წარმოშობილი გარემოზე პოტენციური მავნე ზემოქმედების თავიდან ასაცილებლად, როგორიცაა მაგალითად, მაღაზიებისა და მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.