

# სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020  
წლის 31 დეკემბერს

**შინაარსი:**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... 3

**ფინანსური ანგარიშგება**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 7  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 8  
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 9  
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 10

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 11  
2. მომზადების საფუძვლები ..... 11  
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... 13  
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა..... 15  
5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები ..... 19  
6. ამონაგები..... 20  
7. სხვა შემოსავალი..... 20  
8. სხვა ხარჯები..... 21  
9. როიალტის ხარჯი ..... 21  
10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა ..... 21  
11. ძირითადი საშუალებები ..... 22  
12. აქტივების გამოყენების უფლება ..... 23  
13. არამატერიალური აქტივები..... 24  
14. სხვა მოთხოვნები..... 24  
15. მარაგები..... 25  
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 25  
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 25  
18. სააქციო კაპიტალი ..... 25  
19. მიღებული სესხები ..... 26  
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ..... 27  
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... 27  
22. პირობითი ვალდებულებები ..... 29  
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები ..... 31  
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... 32

მმართველობის ანგარიშგება..... 42

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სს დი ენდ ბი საქართველოს მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

### **პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ სს დი ენდ ბი საქართველოს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” – ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### **პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების - ძირითადი საშუალებების, აქტივების გამოყენების უფლებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია 11,804,499 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 13,882,361 ლარი) შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,933,064 ლარის (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,218,547 ლარი) ღირებულებით. ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხვ მარაგებთან, მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ სს დი ენდ ბი საქართველოსგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდითი აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გვეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხებიდან გამომდინარე.

## **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მომზადების საფუძველები - ფუნქციონირებადი საწარმო), სადაც აღწერილია ის გარემოებები, რაც მიუთითებს მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობის არსებობაზე და ხელმძღვანელობის გეგმებზე, თუ როგორ აპირებს გადაჭრას ფინანსური სირთულეები და განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

#### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი, 2021 წელი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს დი ენდ ბი საქართველოს მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს დი ენდ ბი საქართველოს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების - ძირითადი საშუალებების, აქტივების გამოყენების უფლებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია 11,804,499 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 13,882,361 ლარი) შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,933,064 ლარის (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,218,547 ლარი) ღირებულებით. ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან, მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ სს დი ენდ ბი საქართველოსგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავსკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხებიდან გამომდინარე.

## **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მომზადების საფუძველები - ფუნქციონირებადი საწარმო), სადაც აღწერილია ის გარემოებები, რაც მიუთითებს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის არსებობაზე და ხელმძღვანელობის გეგმებზე, თუ როგორ აპირებს გადაჭრას ფინანსური სირთულეები და განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.



ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

#### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი, 2021 წელი

სს დი ენდ ბი საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	6	9,698,456	17,411,253
სხვა შემოსავალი	7	1,485,361	106,012
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	19	29,890,306	-
გამოყენებული მარაგები		(3,974,735)	(5,900,524)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3,159,724)	(4,019,690)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,085,591)	(3,449,849)
სხვა ხარჯები	8	(2,770,632)	(4,053,957)
როიალტის ხარჯი	9	(434,166)	(677,598)
<b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>		<b>27,649,275</b>	<b>(584,353)</b>
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(10,929,465)	(6,507,967)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(369,312)	254,529
<b>მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე</b>		<b>16,350,498</b>	<b>(6,837,791)</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)</b>		<b>16,350,498</b>	<b>(6,837,791)</b>

(\*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 29 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი \_\_\_\_\_ გ. შშილდაძე

ფინანსური დირექტორი \_\_\_\_\_ გ. გვეტაძე

სს დი ენდ ბი საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	6	9,698,456	17,411,253
სხვა შემოსავალი	7	1,485,361	106,012
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	19	29,890,306	-
გამოყენებული მარაგები		(3,974,735)	(5,900,524)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3,159,724)	(4,019,690)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,085,591)	(3,449,849)
სხვა ხარჯები	8	(2,770,632)	(4,053,957)
როიალტის ხარჯი	9	(434,166)	(677,598)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		<u>27,649,275</u>	<u>(584,353)</u>
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(10,929,465)	(6,507,967)
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(369,312)	254,529
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		<u>16,350,498</u>	<u>(6,837,791)</u>
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		<u>16,350,498</u>	<u>(6,837,791)</u>

(\*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 29 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. მშვილდაძე

ფინანსური დირექტორი



გ. გვიტაძე

11-41 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019*	01.01.2019
<b>აქტივები</b>				
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები	11	5,034,288	6,289,901	6,873,246
აქტივების გამოყენების უფლება	12	5,310,367	6,031,195	6,673,596
არამატერიალური აქტივები	13	1,459,844	1,561,265	1,589,642
გაცემული სესხები		151,992	-	-
სხვა მოთხოვნები	14	-	-	5,863,029
		<b>11,956,491</b>	<b>13,882,361</b>	<b>20,999,513</b>
<b>მოკლევადიანი აქტივები</b>				
მარაგები	15	2,933,064	3,218,547	2,183,661
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	326,370	683,025	789,245
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	58,914	212,587	221,806
		<b>3,318,348</b>	<b>4,114,159</b>	<b>3,194,712</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>15,274,839</b>	<b>17,996,520</b>	<b>24,194,225</b>
<b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>				
<b>კაპიტალი</b>				
სააქციო კაპიტალი	18	8,907	8,907	8,907
დაგროვილი ზარალი		(16,456,315)	(32,806,813)	(25,969,022)
სხვა რეზერვი	19	173,881	-	-
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>(16,273,527)</b>	<b>(32,797,906)</b>	<b>(25,960,115)</b>
<b>ვალდებულებები</b>				
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	19	8,636,473	6,233,755	11,465,010
საიჯარო ვალდებულებები	12	5,761,977	5,210,492	-
		<b>14,398,450</b>	<b>11,444,247</b>	<b>11,465,010</b>
<b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	3,229,757	2,980,826	1,902,229
მიღებული სესხები	19	13,032,116	34,714,926	30,113,505
საიჯარო ვალდებულებები	12	888,043	1,654,427	6,673,596
		<b>17,149,916</b>	<b>39,350,179</b>	<b>38,689,330</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>31,548,366</b>	<b>50,794,426</b>	<b>50,154,340</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>15,274,839</b>	<b>17,996,520</b>	<b>24,194,225</b>

(\*) – 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი ნაშთები გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

11-41 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვი	სულ
<b>01.01.2019</b>	<b>8,907</b>	<b>(25,969,022)</b>	-	<b>(25,960,115)</b>
მთლიანი სრული ზარალი	-	(6,837,791)	-	<b>(6,837,791)</b>
<b>31.12.2019*</b>	<b>8,907</b>	<b>(32,806,813)</b>	-	<b>(32,797,906)</b>
მთლიანი სრული მოგება	-	16,350,498	-	<b>16,350,498</b>
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	-	-	173,881	<b>173,881</b>
<b>31.12.2020</b>	<b>8,907</b>	<b>(16,456,315)</b>	<b>173,881</b>	<b>(16,273,527)</b>

(\* ) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე		16,350,498	(6,837,791)
<b>კორექტირებები:</b>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12,13	3,085,591	3,449,849
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	10,929,465	6,507,967
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		369,312	(254,529)
წმინდა (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		151,112	(12,330)
საიჯარო ვალდებულების პატიება	7	(782,789)	-
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგი	7	(455,930)	(20,892)
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	19	(29,890,306)	-
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b>		<b>(243,047)</b>	<b>2,832,274</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		966,198	1,241,392
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		64,377	(158,781)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		285,483	(1,034,886)
<b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა</b>		<b>1,073,011</b>	<b>2,879,999</b>
<b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(607,739)	(1,371,032)
გაცემული სესხები		(151,992)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(83,489)
მიღებული პროცენტები		3,558	-
<b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა</b>		<b>(756,173)</b>	<b>(1,454,521)</b>
<b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
სესხის მიღება	19	281,198	194,617
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	12	(252,542)	(954,565)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტების გადახდა	12	(471,420)	(573,483)
მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა	19	(12,993)	(26,971)
მიღებული სესხების ძირის გადახდა	19	(27,816)	(111,562)
<b>საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა</b>		<b>(483,573)</b>	<b>(1,471,964)</b>
<b>წმინდა ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში</b>		<b>(166,735)</b>	<b>(46,486)</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>	<b>17</b>	<b>212,587</b>	<b>221,806</b>
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული მოგება		13,062	37,267
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>	<b>17</b>	<b>58,914</b>	<b>212,587</b>

(\*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

11-41 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს დი ენდ ბი საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 4 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ (რეგისტრირებულია მალტაში ნომრით - C38646). კომპანიის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ სამსონ ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი) და ლევან ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი). კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2015 წელს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოპერირებს 32 რესტორნით.

სს დი ენდ ბი საქართველო წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ყავას, დონატებს, სენდვიჩებს, გაყინულ სასმელს და სხვა. კომპანია ოპერირებს დანქინ დონატს (Dunkin' Donuts) რესტორნისგან მიღებული ფრანშიზის უფლებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის 74ბ.

#### 2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

##### *წარდგენის საფუძველი*

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ლარში და ფინანსური ანგარიშგებაც მომზადებულია ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

##### *ფუნქციონირებადი საწარმო*

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 16,456,315 ლარს, ხოლო კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 13,831,568 ლარით აღემატება მოკლევადიან აქტივებს. კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მიიღო საოპერაციო მოგება, თუმცა ეს გამოწვეულია ერთჯერადი ოპერაციის შედეგით (სესხის გადახდის გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი). კომპანიის შემოსავლები მნიშვნელოვნად არის შემცირებული კოვიდ-19 პანდემიასთან დაკავშირებით დაწესებული შეზღუდვების გამო.

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მიზანშეწონილია კომპანიისთვის და იგი მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კომპანიის დამფუძნებლები გამოთქვამენ მზადყოფნას პირადად ან/და მათ კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოების საშუალებით, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიონ დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.



## სს დი ენდ ზი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 2. მოზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას „OPIC“-თან (Overseas Private Investment Corporation) სასესხო ვალდებულების რესტრუქტურისთვის დაკავშირებით. რესტრუქტურისთვის დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-19 შენიშვნაში. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ადგილობრივი ბანკებისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დახმარებით შეასრულა რესტრუქტურის შედეგად შეთანხმებული პირობები და სრულად დაფარა დარჩენილი ვალდებულება. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიას ოპიკის მიმართ აღარ აქვს სასესხო ვალდებულება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 23-ე შენიშვნაში;
- მიღებული სესხების ნაწილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებს. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.
- მიუხედავად კოვიდ-19 ის მართვის მიზნით დაწესებული შეზღუდვებისა კომპანიას საკმარისი რესურსები ჰქონდა, რომ მის ფუნქციონირებას საფრთხე არ შექმნოდა. კომპანიას აქვს მიღებული დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. (იხილეთ ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება). ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, კომპანია შეუფერხებლად აგრძელებს ფუნქციონირებას.

#### ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

##### ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 იანვრის ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 იანვრისა; და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. კომპანიამ გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, კომპანიას მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულებების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას.

გამარტივებული მიდგომის ეფექტი დეტალურად წარმოდგენილია მე-12 შენიშვნაში.

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

## 2. მოზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

### სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს 3-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

### ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

**ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთის კორექტირება.

## სს დი ენდ ზი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

### 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

*იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს.* იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

დეტალები იჯარის ვადების შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

*ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს.* ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
  - საპროცენტო რისკი
  - უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული სესხები	151,992	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,619	133,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები	58,914	212,587
	<b>287,525</b>	<b>346,206</b>

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	21,668,589	40,948,681
საიჯარო ვალდებულებები	6,650,020	6,864,919
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,817,335	2,725,633
	<b>31,135,944</b>	<b>50,539,233</b>

#### ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას. კომპანიას არ აქვს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები.

რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების და სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<b>ფინანსური აქტივები</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
გაცემული სესხები	151,992	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,619	133,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა სალაროში)	14,801	174,089
	<b>243,412</b>	<b>307,708</b>

ფინანსური აქტივების ხანდაზმულობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა)</b>	<b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>	<b>გაცემული სესხები</b>
<b>31.12.2020</b>			
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	14,801	76,619	151,992
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული	-	-	-
	<b>14,801</b>	<b>76,619</b>	<b>151,992</b>
<b>31.12.2019</b>			
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	-	174,089	133,619
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული	-	-	-
	-	<b>174,089</b>	<b>133,619</b>

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (**საპროცენტო რისკი**) და ვალუტის კურსის (**სავალუტო რისკი**) ცვლილებების შედეგად.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>ლარი</u>	<u>აშშ დოლარი</u>	<u>ევრო</u>	<u>31.12.2020</u>
<b>ფინანსური აქტივები</b>				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	56,648	2,201	65	<b>58,914</b>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,619	-	-	<b>76,619</b>
	<u>133,267</u>	<u>2,201</u>	<u>65</u>	<u>135,533</u>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	934,993	20,733,596	-	<b>21,668,589</b>
საიჯარო ვალდებულებები	1,425,997	5,224,023	-	<b>6,650,020</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,411,874	354,531	50,930	<b>2,817,335</b>
	<u>4,772,864</u>	<u>26,312,150</u>	<u>50,930</u>	<u>31,135,944</u>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<u>(4,639,597)</u>	<u>(26,309,949)</u>	<u>(50,865)</u>	<u>(31,000,411)</u>
	<u>ლარი</u>	<u>აშშ დოლარი</u>	<u>ევრო</u>	<u>31.12.2019</u>
<b>ფინანსური აქტივები</b>				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	197,042	12,653	2,892	<b>212,587</b>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,619	-	-	<b>133,619</b>
	<u>330,661</u>	<u>12,653</u>	<u>2,892</u>	<u>346,206</u>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	-	40,948,681	-	<b>40,948,681</b>
საიჯარო ვალდებულებები	809,185	6,055,734	-	<b>6,864,919</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,193,925	453,297	78,411	<b>2,725,633</b>
	<u>3,003,110</u>	<u>47,457,712</u>	<u>78,411</u>	<u>50,539,233</u>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<u>(2,672,449)</u>	<u>(47,445,059)</u>	<u>(75,519)</u>	<u>(50,193,027)</u>

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

**სავალუტო რისკის მგრძობელობის ანალიზი**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯენტის მიერ. მგრძობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2020	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / ევრო	ლარი / ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება / (ზარალი)	(5,261,990)	5,261,990	(10,173)	10,173

31.12.2019	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / ევრო	ლარი / ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება / (ზარალი)	(9,489,012)	9,489,012	(15,104)	15,104

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2020
მიღებული სესხები	13,056,938	1,603,670	13,413,225	28,073,833
საიჯარო ვალდებულებები	1,458,386	6,020,648	-	7,479,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,817,335	-	-	2,817,335
	<b>17,332,659</b>	<b>7,624,318</b>	<b>13,413,225</b>	<b>38,370,202</b>

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2019
მიღებული სესხები	36,711,427	232,664	11,267,315	48,211,406
საიჯარო ვალდებულებები	1,902,706	5,745,399	-	7,648,105
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,725,633	-	-	2,725,633
	<b>41,339,766</b>	<b>5,978,063</b>	<b>11,267,315</b>	<b>58,585,144</b>

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

**ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ**

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში მეწილეებზე დივიდენდების გაცემა და;
- შესთავაზოს აქციონერებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი გამოითვლება შემდეგნაირად: წმინდა ვალდებულებებს (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიმდინარე და გრძელვადიანი მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებები) აკლდება ფული და ფულის ეკვივალენტები და იყოფა „სულ დაკორექტირებულ კაპიტალზე“.

<b>გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
მიღებული სესხები	21,668,589	40,948,681
საიჯარო ვალდებულებები	6,650,020	6,864,919
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(58,914)	(212,587)
<b>წმინდა ვალდებულებები</b>	<b>28,259,695</b>	<b>47,601,013</b>
<b>სულ კაპიტალი</b>	<b>(16,273,527)</b>	<b>(32,797,906)</b>
<b>გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)</b>	<b>-174%</b>	<b>-145%</b>

**5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები**

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა კორექტირება და რეკლასიფიკაციები. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის სრულ შემოსავალს და ფინანსურ მდგომარეობას. კონკრეტულად, ხელმძღვანელობამ განახორციელა ცვლილებები შემდეგ საკითხზე:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა 2019 წლის ფინანსური ხარჯისა და სასესხო ვალდებულების დარიცხვა;
- მოხდა მიღებულ სესხთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები სრულად ამორტიზდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი ამორტიზაციის ხარჯის ასახვა მოხდა 2019 წლის მოგება-ზარალში;
- გარკვეული ტიპის შემოსავლების რეკლასიფიკაცია გაკეთდა სხვა შემოსავლიდან ამონაგების მუხლში;
- გასწორდა ძირითადი საშუალებების რამდენიმე აქტივზე დარიცხული ცვეთა.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციის და კორექტირებების ეფექტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	<b>წინა პერიოდში წარდგენილი 2019</b>	<b>კორექტირება</b>	<b>რეკლასიფიკაცია</b>	<b>გადაანგარიშებული 2019</b>
ამონაგები	16,961,974	-	449,279	17,411,253
სხვა შემოსავალი	555,291	-	(449,279)	106,012
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(5,724,193)	(783,774)	-	(6,507,967)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,629,253)	179,404	-	(3,449,849)



**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)**

წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი 2019 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	<b>წინა პერიოდში წარდგენილი 31.12.2019</b>	<b>კორექტირება</b>	<b>გადაანგარიშებული 31.12.2019</b>
ძირითადი საშუალებები	6,110,497	179,404	6,289,901
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,011,423	(328,398)	683,025
დაგროვილი ზარალი	(32,202,443)	(604,370)	(32,806,813)
მიღებული სესხები	34,259,550	455,376	34,714,926

წინა პერიოდის შეცდომების გავლენა 2019 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2019</b>	<b>კორექტირება</b>	<b>2019 გადაანგარიშებული</b>
მოგება/ (ზარალი) დაბეგრამდე	(6,233,421)	(604,370)	(6,837,791)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	5,724,193	783,774	6,507,967
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,629,253	(179,404)	3,449,849

**6. ამონაგები**

კომპანიის ამონაგები ძირითადად შედგება საკვები და სასმელი პროდუქტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებიდან, რომლებიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	9,530,060	17,113,134
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	168,396	298,119
	<b>9,698,456</b>	<b>17,411,253</b>

**7. სხვა შემოსავალი**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულების პატიება*	782,789	-
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	455,930	-
სახელმწიფო გრანტი**	195,996	-
შემოსავალი იჯარიდან	50,646	72,790
სხვა შემოსავალი	-	33,222
	<b>1,485,361</b>	<b>106,012</b>

(\*) - კომპანიამ 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების პატიებას. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 12.

(\*\*) - სახელმწიფო გრანტი, რომელიც წარმოადგენს კოვიდ 19-ის პანდემიის დროს, სახელმწიფოს მიერ კომპანიისთვის საშემოსავლო გადასახადის პატიებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 112-116-ე ნაწილების შესაბამისად.

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**8. სხვა ხარჯები**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
კომუნალური ხარჯი	(450,202)	(578,156)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ აღიარებულა ფასს 16 -ის მიხედვით	(418,925)	(1,203,709)
მარკეტინგული ხარჯი	(351,941)	(686,934)
მიწოდების ხარჯები	(330,391)	-
მიმდინარე რემონტი	(252,729)	(314,125)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(242,004)	(117,621)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(151,112)	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(129,959)	(211,887)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(97,770)	(282,550)
საკონსულტაციო და ტრენინგის ხარჯი	(68,802)	(61,249)
ინფორმაციული ტექნოლოგიების ხარჯი	(55,440)	(95,641)
სხვა ხარჯები	(221,357)	(502,085)
	<b>(2,770,632)</b>	<b>(4,053,957)</b>

**9. როიალტის ხარჯი**

როიალტის ხარჯი შეადგენს 434,166 და 677,598 ლარს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად. როიალტის გადასახადი შედგება შემდეგი ხარჯებისგან:

ა) ზიზნესის ოპერირების ხელშესაწყობად მიმდინარე რეკლამებისთვის, დი ენდ ბი საქართველოს მიერ ოპერირებული თითოეული რესტორნისთვის დადგენილია როიალტის გადასახადი საერთო რეალიზაციის 5% და 4% 2020 და 2019 წლის შესაბამისად.

ბ) დანქინ დონატსი (დდ)-სთვის მისაღები თანხა, რომელიც აუცილებელია დდ-ის მიერ დამტკიცებული ყოველი რესტორნის გახსნისა და სარეკლამო კამპანიისთვის.

**10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა**

<b>ფინანსური ხარჯი</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
უცხოეთის კერძო საინვესტიციო კორპორაცია (ოპიკ)	(3,018,591)	(2,379,423)
შპს ველაჯიო	(557,057)	(742,676)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპოცენტო ხარჯი	(471,420)	(573,483)
სს თიბისი ლიზინგი	(16,547)	(26,969)
სს სმარტ რითეილი	(11,758)	-
სს ვისოლ ჯორჯია პეტროლიუმი	(11,692)	-
სესხის მისაღებად წინასწარ გაწეული დანახარჯები	-	(387,537)
	<b>(4,087,065)</b>	<b>(4,110,088)</b>
<b>საპროცენტო შემოსავალი</b>		
შპს ველაჯიო	-	977,049
სხვა	3,558	1,031
	<b>3,558</b>	<b>978,080</b>
<b>ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგი</b>		
ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ზარალი	(6,845,958)	(3,375,959)
<b>სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b>	<b>(10,929,465)</b>	<b>(6,507,967)</b>

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	რესტორნის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<b>01.01.2019</b>	<b>3,204,597</b>	<b>7,431,364</b>	<b>971,550</b>	<b>80,000</b>	<b>11,687,511</b>
შემოსვლა	342,987	959,762	68,283	-	1,371,032
გასვლა	-	(140,432)	(27,346)	-	(167,778)
<b>31.12.2019</b>	<b>3,547,584</b>	<b>8,250,694</b>	<b>1,012,487</b>	<b>80,000</b>	<b>12,890,765</b>
შემოსვლა	304,826	290,025	12,888	-	607,739
გასვლა	(289,378)	(486,440)	-	-	(775,818)
<b>31.12.2020</b>	<b>3,563,032</b>	<b>8,054,279</b>	<b>1,025,375</b>	<b>80,000</b>	<b>12,722,686</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>					
<b>01.01.2019</b>	<b>(755,395)</b>	<b>(3,590,859)</b>	<b>(467,789)</b>	<b>(222)</b>	<b>(4,814,265)</b>
ცვეთა	(396,094)	(1,287,810)	(198,164)	(8,000)	(1,890,068)
გასვლა	-	93,369	10,100	-	103,469
<b>31.12.2019</b>	<b>(1,151,489)</b>	<b>(4,785,300)</b>	<b>(655,853)</b>	<b>(8,222)</b>	<b>(6,600,864)</b>
ცვეთა	(407,572)	(1,092,671)	(136,744)	(8,000)	(1,644,987)
გასვლა	153,066	404,387	-	-	557,453
<b>31.12.2020</b>	<b>(1,405,995)</b>	<b>(5,473,584)</b>	<b>(792,597)</b>	<b>(16,222)</b>	<b>(7,688,398)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>					
<b>31.12.2019</b>	<b>2,396,095</b>	<b>3,465,394</b>	<b>356,634</b>	<b>71,778</b>	<b>6,289,901</b>
<b>31.12.2020</b>	<b>2,157,037</b>	<b>2,580,695</b>	<b>232,778</b>	<b>63,778</b>	<b>5,034,288</b>

კომპანიას მიღებული აქვს სესხი ოპიკისგან, რომელიც უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, იჯარით გაცემა, გადაცემა, მათზე უფლებამოსილების გადაცემა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილის ჩანაცვლება ხდება იგივე ან უფრო მაღალი ღირებულების მქონე გრძელვადიანი აქტივებით.

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**12. აქტივების გამოყენების უფლება**

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფართი რესტორნებისა და საწყობებისთვის. საიჯარო გადასახდელები ფიქსირებულია და წარმოდგენილია დოლარსა და ლარში. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<b>აქტივების გამოყენების უფლება</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>1 იანვარი</b>	<b>6,031,195</b>	<b>6,673,596</b>
შემოსვლა	958,529	991,498
შეფასების ცვლილება	1,183,004	-
ცვეთა	(1,339,183)	(1,447,915)
გასვლა	(1,523,178)	(185,984)
<b>31 დეკემბერი</b>	<b>5,310,367</b>	<b>6,031,195</b>

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>1 იანვარი</b>	<b>6,864,919</b>	<b>6,673,596</b>
შემოსვლა	958,529	967,382
შეფასების ცვლილება	1,183,004	-
საპროცენტო ხარჯი	471,420	573,483
საიჯარო გადასახდელი	(723,962)	(1,528,048)
გასვლა	(1,979,108)	(206,876)
საიჯარო ვალდებულების პატიება კოვიდ 19-თან დაკავშირებით *	(782,789)	-
ურთიერთგადახურვა	(76,983)	(76,983)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	734,990	462,365
<b>31 დეკემბერი</b>	<b>6,650,020</b>	<b>6,864,919</b>

(\*) - კომპანიამ 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების პატიებას.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სხვა გადახდები (შენიშვნა 8), რომლებიც არ აღიარდა საიჯარო ვალდებულებებზე ფასს 16-ის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(353,314)	(1,053,151)
მოკლევადიანი იჯარები	(65,611)	(150,558)
	<b>(418,925)</b>	<b>(1,203,709)</b>

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანჩიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
<b>01.01.2019</b>	<b>1,793,581</b>	<b>85,320</b>	<b>50,918</b>	<b>1,929,819</b>
შემოსვლა	68,235	15,254	-	83,489
<b>31.12.2019</b>	<b>1,861,816</b>	<b>100,574</b>	<b>50,918</b>	<b>2,013,308</b>
შემოსვლა	-	-	-	-
<b>31.12.2020</b>	<b>1,861,816</b>	<b>100,574</b>	<b>50,918</b>	<b>2,013,308</b>
<b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>				
<b>01.01.2019</b>	<b>(295,277)</b>	<b>-</b>	<b>(44,900)</b>	<b>(340,177)</b>
ამორტიზაცია	(96,929)	(11,304)	(3,633)	(111,866)
<b>31.12.2019</b>	<b>(392,206)</b>	<b>(11,304)</b>	<b>(48,533)</b>	<b>(452,043)</b>
ამორტიზაცია	(92,473)	(6,960)	(1,988)	(101,421)
<b>31.12.2020</b>	<b>(484,679)</b>	<b>(18,264)</b>	<b>(50,521)</b>	<b>(553,464)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>				
<b>31.12.2019</b>	<b>1,469,610</b>	<b>89,270</b>	<b>2,385</b>	<b>1,561,265</b>
<b>31.12.2020</b>	<b>1,377,137</b>	<b>82,310</b>	<b>397</b>	<b>1,459,844</b>

კომპანიის არამატერიალური აქტივებით უზრუნველყოფილია ოპიკისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

14. სხვა მოთხოვნები

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა გადახდილი ავანსი გრძელვადიანი აქტივებისთვის, რაც წარმოადგენდა კომპანიისთვის 19 რესტორნის ასაშენებლად დაკავშირებული მხარისთვის - შპს ველაჯიოსთვის გადახდილ ავანსებს. შპს ველაჯიოსთან დადებული ხელშეკრულების მიხედვით სამუშაოები 2021 წლის 1 ნოემბრისთვის უნდა დაესრულებინა.

2017 წელს მხარეები შეთანხმდნენ, რომ შპს ველაჯიო აღარ ააშენებდა რესტორნებს, ხოლო გადახდილი ავანსები კომპანიას ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით დაუბრუნდებოდა შემდეგი 2 წლის განმავლობაში. მოთხოვნები შპს ველაჯიოსთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იყო როგორც გრძელვადიანი მოთხოვნები 6,860,949 ლარის ღირებულებით. მოთხოვნის თავდაპირველი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარების ეფექტი, როგორც გაუფასურების ხარჯი აისახა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - "სხვა ხარჯების" ნაწილში.

2018 წლის განმავლობაში მოხდა მოთხოვნის ნაწილის - 1,106,532 ლარის დაფარვა. კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბერს 2017 წელს დადებული შეთანხმება იმის შესახებ, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ველაჯიოზე“ გაცემული ავანსი სრულად უნდა დაბრუნებულიყო, შეიცვალა. გაფორმდა ახალი შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც დარჩენილი მოთხოვნა 2020 წლის 31 დეკემბერს სრულად დაიფარებოდა ფულადი სახით. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი მოთხოვნა შეაფასა, როგორც არაგაუფასურებული, რის შედეგადაც მოხდა წინა წლის გაუფასურების კომპენსირება 1,085,662 ლარის ოდენობით.

შპს „ველაჯიოს“ მიმართ არსებული მოთხოვნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აისახა ამორტიზებადი ღირებულებით. ამორტიზაციის ეფექტი აისახა კაპიტალში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციის შედეგი და შეადგინა 977,049 ლარი. დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრა 8%-ის ოდენობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მხარეებს შორის გაფორმდა ახალი შეთანხმება ურთიერთმოთხოვნათა გაკვითვის შესახებ, რომლის მიხედვითაც შპს „ველაჯიოზე“ გაცემული ავანსი სრულად გაიქვითა შპს ველაჯიოსგან მიღებულ სასესხო ვალდებულებასთან ჯამური ღირებულებით - 6,705,208 ლარი, რამაც შეთანხმების თარიღის მდგომარეობით შეადგინა 2,338,183 აშშ დოლარი.

2019 წელს ამორტიზაციის ეფექტი აისახა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და შეადგინა 977,049 ლარი (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-10 შენიშვნა).

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 15. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული	1,978,145	2,170,684
რესტორნის აღჭურვილობა	805,726	884,150
სამშენებლო მარაგები	104,876	115,084
სხვა	44,317	48,629
	<b>2,933,064</b>	<b>3,218,547</b>

კომპანიის მარაგებით უზრუნველყოფილია ოპიკისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

#### 16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
<b>ფინანსური მოთხოვნები:</b>		
სავაჭრო მოთხოვნები	76,619	74,857
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	58,762
<b>არაფინანსური მოთხოვნები:</b>		
სავაჭრო ავანსები	136,177	165,574
სხვა ავანსები	113,574	383,832
	<b>326,370</b>	<b>683,025</b>

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

#### 17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	44,113	38,498
ფული ბანკში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში	14,801	84,509
ფული გზაში*	-	89,580
	<b>58,914</b>	<b>212,587</b>

(\*) - „ფული გზაში“ - წარმოადგენს ფულს, რომელიც 31 დეკემბრის მდგომარეობით გატანილია სალაროდან ინკასაციის წესით, ჩარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა მისი ასახვა მოხდება შემდეგ დღეებში.

კომპანიის საბანკო ანგარიშებით უზრუნველყოფილია ოპიკისგან მიღებული სესხები.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

#### 18. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 250,100 ცალი 1 აშშ დოლარის ღირებულების ავტორიზებული ჩვეულებრივი აქციისგან.

31.12.2020 და 31.12.2019 მდგომარეობით 250,100 აქციიდან, გამოშვებული და გადახდილია მხოლოდ 5,028 ცალი აქცია, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 8,907 ლარს.

კომპანიის აქციებით უზრუნველყოფილია ოპიკისგან მიღებული სასესხო ვალდებულება.

**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**19. მიღებული სესხები**

გამსესხებელი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	გრძელვადიანი	
				31.12.2020	31.12.2019
შპს ველაჯიო	12/12/27	USD	8.00%	7,508,631	6,084,813
სს სმარტ რითეილი	31/12/25	GEL	11.70%	354,659	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	31/12/25	GEL	11.70%	352,049	-
შპს ველაჯიო	17/04/28	GEL	16.00%	228,299	-
სს თიბისი ლიზინგი	25/05/22	USD	13.00%	192,835	148,942
				<b>8,636,473</b>	<b>6,233,755</b>

გამსასხებელი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	მოკლევადიანი	
				31.12.2020	31.12.2019
ოპიკ	15/11/24	USD	6.48%	12,958,119	34,634,733
სს თიბისი ლიზინგი	25/05/22	USD	13.00%	73,997	80,193
				<b>13,032,116</b>	<b>34,714,926</b>

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ოპიკისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია სს დი ენდ ბი საქართველოს კუთვნილი ყველა უძრავი და მოძრავი აქტივით. ასევე, ყველა უძრავი და მოძრავი აქტივი, რასაც კომპანია შეიძენს მომავალში, იქნება დაგირავებული ოპიკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ისევე როგორც ყველა საბანკო ანგარიში და საიჯარო ხელშეკრულებები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებებით ჯამური ღირებულებით 316,957 ლარი უზრუნველყოფილია თიბისი ლიზინგისგან მიღებული სესხები. (2019: 274,789 ლარი).

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ოპიკისგან მიღებულ სესხთან დაკავშირებით მოეთხოვება, რომ დააკმაყოფილოს ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტები. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში. კომპანია ვერ აკმაყოფილებს კოვენანტების მნიშვნელოვან ნაწილს, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს ნეგატიური გარემოებები, მათ შორის „ხელშეკრულების პირობების დარღვევა“, რომელიც თავის მხრივ ხელშეკრულების შეწყვეტის, მიღებული სესხის ნებისმიერი ნაწილის ან მთლიანი სესხის ძირისა და მასზე დარიცხული პროცენტის და სხვა გადასახდელების დაუყოვნებლივ მოთხოვნის მიზეზი შესაძლოა გახდეს.

ამ გარემოების გამო, ოპიკისგან მიღებული სესხები მთლიანად, მათ შორის ის ნაწილი, რომელიც 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგნილი უნდა ყოფილიყო როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება, წარდგნილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

2020 წლის 14 დეკემბერს კომპანიასა და ოპიკს შორის გაფორმდა ანგარიშსწორების შეთანხმება 2015 წლის 27 ოქტომბრის თავდაპირველ სასესხო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით. ბანკი და კომპანია შეთანხმდნენ, რომ კომპანია დაფარავდა სესხის ნაწილს, ხოლო სანაცვლოდ ბანკი კომპანიას გაუუქმებდა ამ ნაწილთან დაკავშირებულ გარკვეული გარანტიებისა და უზრუნველყოფის ვალდებულებებს და სესხის იმ ნაწილს, რომელიც 2015 წლის 27 ოქტომბრის სასესხო ხელშეკრულებით კომპანიას ბანკისთვის უნდა გადაეხადა. მხარეები შეთანხმდნენ, რომ 3,954,745 აშშ დოლარის გადახდის შემთხვევაში, სესხის ხელშეკრულებით დარჩენილი და ვადადამდგარი ძირი თანხა და ნებისმიერი პროცენტი და გადაუხდელობის ჯარიმა ჩაითვლება სრულად გადახდილად. აღნიშნული თანხა ექვემდებარება დაფარვას შეთანხმების გაფორმებიდან 75 კალენდარულ დღეში. რესტრუქტურისაციის შედეგად სასესხო ვალდებულების პატიების შედეგი ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი“ კლასიფიკაციით.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>1 იანვარი</b>	<b>40,948,681</b>	<b>41,578,515</b>
<b>ფულადი ნაკადები</b>	<b>240,389</b>	<b>56,084</b>
<b>არაფულადი ნაკადები</b>		
პროცენტის დარიცხვა	3,615,645	3,149,068
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	6,110,968	2,913,594
სესხის გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	(29,890,305)	-
ვალდებულების სესხად გარდაქმნა	817,092	-
მიღებული სესხების რეალური ღირებულებით საწყისი აღიარების ეფექტი	(173,881)	-
ურთიერთგაქვითვა	-	(6,748,580)
<b>31 დეკემბერი</b>	<b>21,668,589</b>	<b>40,948,681</b>

#### 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
<b>ფინანსური ვალდებულებები:</b>		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,805,816	2,301,473
სხვა ვალდებულებები	11,519	424,160
<b>არაფინანსური ვალდებულებები:</b>		
საგადასახადო ვალდებულებები*	412,422	255,193
	<b>3,229,757</b>	<b>2,980,826</b>

ხარისხობრივი ინფორმაცია ფინანსურ ვალდებულებებზე მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

(\*) - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან ყველა გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს გაერთიანებულ საბაზინო კოდეზე. შედეგად, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებისა და საგადასახადო აქტივის ურთიერთგადაფარვით მიღებულ საგადასახადო ვალდებულებას.

#### 21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.



**სს დი ენდ ბი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	31.12.2020	31.12.2019
<b>გაცემული სესხები</b>			
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა*	151,992	-
<b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>			
შპს ალმა	სხვა*	752,168	477,179
სს ვენჯორჯია	სხვა*	471,347	46,428
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა*	317,501	-
შპს მპ დეველოპმენტ	სხვა*	235,258	16,925
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	39,330	203,796
შპს ვისოლ ჯგუფი	სხვა*	32,855	15,670
სმარტ რითეილი	სხვა*	17,093	112,778
შპს მპ ფროფერთი	სხვა*	10,312	-
სმარტ რუსთაველი	სხვა*	6,309	6,309
ვისოლ ავტო ექსპრეს	სხვა*	270	150
აუთდორ. ჯი	სხვა*	-	66,884
შპს სმარტ პროდაქშენი	სხვა*	-	177,615
<b>საიჯარო ვალდებულებები</b>			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	505,446	1,486,647
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა*	356,208	236,430
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	156,742	376,404
შპს მპ ფროფერთი	სხვა*	42,968	10,858
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	21,394	17,013
<b>მიღებული სესხები</b>			
შპს ველაჯიო	სხვა*	7,736,930	6,084,813
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	354,659	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	352,049	-

(\*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	2020	2019
<b>ამონაგები</b>			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	189,210	40,270
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა*	108,928	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	59,574	37,047
<b>სხვა შემოსავლები</b>			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	76,474	142,122
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა*	8,895	-
შპს სმარტ პროდაქშენ	სხვა*	721	1,290
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	285	78,633
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	-	5,000
<b>სხვა ხარჯები</b>			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	(248,845)	(400,987)
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა*	(225,257)	(68,129)
შპს ალმა	სხვა*	(222,479)	(345,993)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	(131,236)	(157,145)
შპს მპ ფროფერტი	სხვა*	(45,080)	(3,100)
შპს ვისოლ ჯგუფი	სხვა*	(39,438)	(33,670)
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	(20,065)	(8,574)
სამსონ ფხაკაძე	სხვა*	-	(4,464)
<b>უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება</b>		(120,125)	(123,623)
<b>ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b>			
შპს ველაჯიო	სხვა*	(557,057)	234,373
სს ვენჯორჯია	სხვა*	(73,103)	(106,989)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	(30,263)	(36,932)
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა*	(20,956)	(19,936)
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	(13,131)	(1,669)
შპს მპ ფროფერტი	სხვა*	(1,933)	(425)

(\*) - წარმოდგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

2020 წელს დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტი ჯამური ღირებულებით 173,881 ლარი ასახულია სხვა რეზერვებზე, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი.

#### 22. პირობითი ვალდებულებები

##### იურიდიული საკითხები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

##### გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

## 22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

### სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები

ოპიკისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება, რომ დააკმაყოფილოს კოვენანტების სახით განსაზღვრული შემდეგი მოთხოვნები:

#### ფინანსური კოვენანტები

- კომპანიამ მთლიანი ვალდებულებების თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან (გარდა რეზერვებისა) შემცირებული არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებით უნდა შეინარჩუნოს 1.5-ზე ნაკლებ ნიშნულზე;

*მთლიან ვალდებულებებში მოიაზრება ყველა ტიპის ვალდებულება, მათ შორის მიღებული სესხები, საქონლისა და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილი გადავადებული გადასახადები, საიჯარო გადასახადები გარდა ისეთი იჯარებისა, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს.*

- კომპანიამ ლიკვიდობის კოეფიციენტი უნდა შეინარჩუნოს არანაკლებ 1.1 ნიშნულზე;  
*ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება მიმდინარე აქტივების თანაფარდობით მიმდინარე ვალდებულებებთან*
- კომპანიამ ფულადი ნაკადების დავალიანებებთან შეფარდება უნდა შეინარჩუნოს არანაკლებ 1.4 ნიშნულზე;

*ფულადი ნაკადები მოიცავს: წმინდა მოგება + (საპროცენტო ხარჯები, ცვეთა, გადავადებული მოგების გადასახადი, სხვა არაფულადი ხარჯები) - (წმინდა მატება (+) / წმინდა კლება (-) საოპერაციო კაპიტალში) - ნებისმიერი კაპიტალური დანახარჯი.*

*წმინდა მოგება ითვლება როგორც - პერიოდის წმინდა მოგება, რომელშიც არ შედის:*

*1. რეზერვის შემცირებით გამოწვეული მოგება; 2. მოგება, რომელიც მიიღება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია/გადაცვლიდან; 3. აქტივების ჩამოწერით მიღებული მოგება+საადრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად მიღებული წმინდა მოგება, შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება.*

*დავალიანებები მოიცავს მიღებული სესხების ძირისა და პროცენტების, ასევე სესხებთან დაკავშირებით არსებული გადასახდელების ჯამს.*

- საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელმა ვალდებულებებმა არ უნდა გადააჭარბოს 500,000 აშშ დოლარს;
- არაუზრუნველყოფილმა მოკლევადიანმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა გადააჭარბოს 250,000 აშშ დოლარს;

მიღებული სესხის ხელშეკრულების თანახმად კოვენანტების მოთხოვნების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ნეგატიური გარემოებები, მათ შორის „ხელშეკრულების პირობების დარღვევა“, რომელიც თავის მხრივ შესაძლოა გახდეს: ხელშეკრულების შეწყვეტის, გაცემული სესხის ნებისმიერი ნაწილის ან მთლიანი სესხის ძირისა და მასზე დარიცხული პროცენტის და სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი სხვა გადასახდელების დაუყოვნებლივ გადახდის მოთხოვნის მიზეზი.

### სხვა კოვენანტები

მსესხებელმა არ უნდა დააგირაოს, დაუშვას ან სხვაგვარად, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ნება დართოს ამჟამად ან მომავალში ფლობილ აქტივებზე ან მათგან მიღებულ შემოსავლებზე გირაოს არსებობა, გარდა შემდეგი გირაოებისა (ერთობლივად, „ნებადართული გირაოები“):

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ა) უსაფრთხოების დოკუმენტების ან სხვა ფინანსური დოკუმენტების შესაბამისად შექმნილი გირაოები;

ბ) გადასახადის, მექანიკოსის, მომუშავის ან სხვა გირაო რომელიც გამომდინარეობს სტანდარტული ოპერაციების განხორციელების შედეგად სავალდებულო დაბალი უზრუნველყოფის ობლიგაციების კეთილსინდისიერად მოწოდებიდან და ჯერ არ არის ვადაგასული ან დავის/ჩივილის საფუძველი.

მსესხებელმა არ უნდა:

ა) მოახდინოს ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, იჯარით გაცემა, გასხვისება, მათზე უფლებამოსილების გადაცემა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილის ჩანაცვლება ხდება იგივე ან უფრო მაღალი ღირებულების მქონე გრძელვადიანი აქტივებით;

ბ) მოახდინოს ლიკვიდაცია ან სხვაგვარად შეწყვიტოს საქმიანობა, ან

გ) შეერწყას ან მოახდინოს კონსოლიდაცია სხვა პირთან.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ვერ აკმაყოფილებს კოვენანტების მნიშვნელოვან მოთხოვნებს, შესაბამისად, ოპიკისგან მიღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

2020 წელს მხარეთა შეთანხმების შედეგად, მოხდა ოპიკისგან მიღებული სესხის რესტრუქტურის რეალიზაცია. შეთანხმების მიხედვით, OPIC-თან ჯამური ვალდებულება შემცირდა 3,954,745 აშშ დოლარამდე და ექვემდებარება დაფარვას შეთანხმების გაფორმებიდან 75 კალენდარულ დღეში, რის შემდგომაც კომპანიას აღარ ექნება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არანაირი ვალდებულება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ შეასრულა აღნიშნული შეთანხმების პირობები. დეტალები იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

#### 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

##### დამფუძნებლის წერილი ფინანსირების შესახებ

2021 წლის 16 დეკემბრით დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის აქციონერები მზად არიან კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადონ დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგ: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით და ასე შემდეგ. კომპანიის აქციონერებს და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობა ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

##### მიღებულ სესხებში განხორციელებული ცვლილებები

2021 წლის 9 თებერვალს კომპანიამ მიიღო სესხი კოსკ ჯორჯიასგან 500,000 აშშ დოლარის ოდენობით. სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგინს 7.6%-ს, სასესხო ვალდებულების ძირის დაფარვის მაქსიმალურ ვადად განსაზღვრულია 2032 წლის 31 დეკემბერი. სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდის ვალდებულება კომპანიას აქვს გამსესხებლის მოთხოვნის შესაბამისად, მაგრამ არა უგვიანეს 2032 წლის 31 დეკემბრისა.

კომპანიას 2021 წლის 15 თებერვალს დაუმტკიცდა 2 საკრედიტო ხაზი საქართველოს ბანკთან შემდეგი პირობებით: საკრედიტო ხაზის ლიმიტებია 6,640,000 ლარი და 5,645,000 ლარი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგინს საბაზისო განაკვეთი + 5.5% თუმცა არანაკლებ 10.25 %-სა. საკრედიტო ხაზების მოქმედების ვადაა 1 წელი. საკრედიტო ხაზები დამტკიცდა OPIC-ის სესხის დაფარვის მიზნობრივობით კომპანიის 500,000 დოლარის თანამონაწილეობით. საკრედიტო ხაზების დამტკიცების შედეგად მოხდა სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას უძრავი ქონებების იპოთეკით დატვირთვა, სოლიდარული თავდებობის ხელშეკრულების გაფორმება. სოლიდარული თავდებობის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანია კისრულობს ვალდებულობას თავდებში დაუდგეს შპს კოსკ ჯორჯიას 2020 წლის 14 სექტემბრის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების შესასრულებლად, თავდების პასუხისმგებლობის რაოდენობრივად განსაზღვრული მაქსიმალური თანხაა 10,000,000 აშშ დოლარი.

კომპანიამ 2021 წლის 7 ოქტომბერს მიიღო სესხი დამფუძნებლებისგან - ლევან და სამსონ ფხაკაძეებისგან, თითოეულისგან 790,000 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთით 13.5%. სესხის გადახდის ვადად განისაზღვრა 2031 წლის 8 ოქტომბერი. პროცენტის გადახდის ვალდებულება კომპანიას აქვს გამსესხებლის მოთხოვნის შესაბამისად, მაგრამ არა უგვიანეს 2031 წლის 7 ოქტომბრისა.

მიღებული სესხების მეშვეობით 2021 წელს, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიამ სრულად დაფარა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული დარჩენილი ვალდებულება OPIC-ის მიმართ. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიას ოპიკის მიმართ აღარ აქვს სასესხო ვალდებულება.

**სს დი ენდ ზი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

**ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

**ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება**

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაინგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
რესტორნის აღჭურვილობა	2-10
კომპიუტერული მოწყობილობები	5
სათამაშო ზონის აღჭურვილობა	3-5
ავტომობილები	10

ძირითადი საშუალებების სარემონტო დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალური დანახარჯების კრიტერიუმებს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და საბალანსო ღირებულებასთან შედარება. გაუფასურების დანახარჯის აღიარება ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

**სს დი ენდ ზი საქართველო**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

**24. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა, რისი შედეგის ასახვაც ხდება პერსპექტიულად.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<b>ჯგუფი</b>	<b>სასარგებლო მომსახურების ვადა</b>
ფრანშიზას უფლება	10-20
სხვა	5

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

**ფინანსური აქტივები**

ახალი საადრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

**ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი**

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღირიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

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

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით.

**24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის იყენებს ყველა მიზანშეწონილ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოიწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

**ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა**

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოიწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური

აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

**ფინანსური ვალდებულებები**

**ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## სს დი ენდ ზი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

##### *ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა*

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

##### **შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან**

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლისათვის ბურგერების, სასმლის და მზა საკვების რეალიზაცია. დეტალური საადრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

##### **შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა**

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

##### **სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა**

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული ხელშეკრულებიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

##### **შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება**

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლისათვის ბურგერების, სასმლის, დესერტის მიწოდება. დეტალური საადრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შემოსავალი საკვები პროდუქტების და სასმლის მიწოდებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქტის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

##### **გამოყენებული გათავისუფლება**

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწვევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.



## 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2016 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში კომპანია ყველა გადასახადს იხდის ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „ფიფო“ - პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

### სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

##### სხვა რეზერვები

კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული გრძელვადიანი ვალდებულებებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დისკონტირების ეფექტით. აღნიშნული ოპერაციები მიჩნეულია, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები.

##### სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ კომპანია შესაძლებელს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

- ა) საწარმო შესაძლებელს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

##### შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვეთება შესაბამისი ხარჯებიდან.

##### სხვა შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

##### ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სერვისის გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

##### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლებისთვის გაცემული სხვა არა-ფულადი სარგებელი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ხდება თანამშრომელთა მიერ კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა.

##### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

## სს დი ენდ ზი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

#### 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

#### მიღებული იჯარა

##### იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

##### საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

#### 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდებების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

#### შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში.

საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

#### 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღრიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

#### იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადად შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადად შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადად შეწყვეტის უფლება.

კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების

არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადად შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

#### ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

## სს დი ენდ ბი საქართველო

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

---

#### 24. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

##### საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

##### მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

##### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

# სს დი ენდ ბი საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

(2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

## სარჩევი

კომპანიის შესახებ .....	44
ორგანიზაციული სტრუქტურა .....	44
განვითარების გეგმები .....	45
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები .....	45
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	47
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	47
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა .....	47
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	47
ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ .....	47



## მმართველობის ანგარიშგება

### საქმიანობის მიმოხილვა

#### კომპანიის შესახებ

სააქციო საზოგადოება „დი ენდ ბი საქართველო“ (შემდგომში დანკინი) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 04/11/2011 წელს).

სს „დი ენდ ბი საქართველო“-ს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 250,100 (ორას ორმოცდაათი ათას ასი) აშშ დოლარს. საზოგადოების კაპიტალი დაყოფილია 250,100 ცალ ჩვეულებრივ აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

საზოგადოების აქციონერია:

- გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ (რეგისტრირებულია მალტაში ნომრით - C38646) - 100%

საზოგადოების მმართველობის ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი.

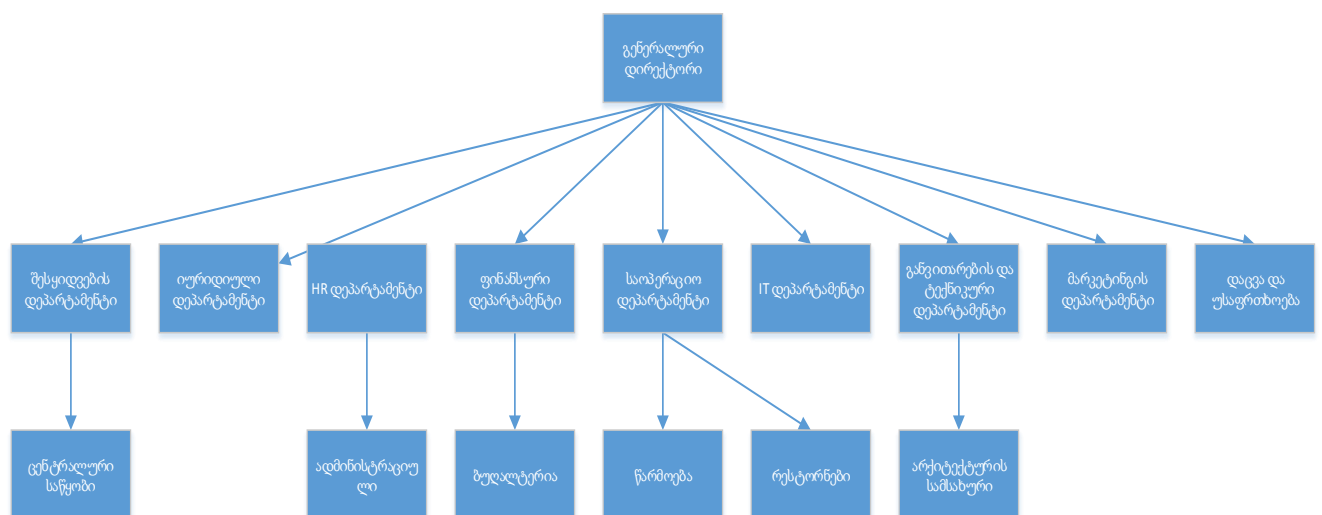
სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე,
- ლევან ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
- ალექსი სირბილაშვილი სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი.

სს დი ენდ ბი საქართველოს“ საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- საკვები პროდუქტების წარმოება და მათი საცალო რეალიზაცია;

#### ორგანიზაციული სტრუქტურა



### განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმების მიხედვით 2021 წლის მანძილზე არ არის დაგეგმილი ახალი რესტორნების გახსნა.

### საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

დი ენდ ბი საქართველოს EBITDA\*-მ 2020 წელს შეადგინა 30,365 ათასი ლარი, ხოლო 2019 წელს 3,120 ათასი ლარი. მაჩვენებლის ზრდა გამოწვეულია ერთჯერადი ოპერაციით, რომელიც სასესხო ვალდებულების გადახდის პატიებას უკავშირდება.

*(\*) EBITDA დათვლილია შემდეგნაირად - მთლიან სრულ ზარალს - ფინანსური ხარჯი - გაუფასურების ხარჯის ამორტირება - ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი*

**ლიკვიდურობის კოეფიციენტი\*** - 2020 წელს გაუმჯობესებულია 0.19-მდე 0.10-დან (2019 წლის მონაცემი), რაც ძირითადად გამოწვეულია სასესხო ვალდებულების პატივით.

*(\*) ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio - მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებებთან)*

**მარაგების ბრუნვა (დღე)\*** (რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება/საშუალო მარაგების ნაშთი \* 365) გაიზარდა დაახლოებით 83 დღით (2020- 282 დღე, 2019- 199 დღე).

*(\*) რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება/საშუალო მარაგების ნაშთი \* 365*

**დებიტორული დავალიანების ბრუნვა\*** მცირედით შემცირდა (2020 – 12.28 დღე, 2019 – 14.32 დღე).

*(\*) დებიტორული დავალიანების ბრუნვა - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წლის ბოლოს/რეალიზაცია \*365*

**კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა\*** გაიზარდა დაახლოებით 112 დღით (2020- 296.59 დღე, 2019 - 184.39 დღე).

*(\*) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები - წლის ბოლოს/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება \*365*

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დი ენდ ბი საქართველო ფლობს შემდეგ მოქმედ ობიექტებს:

1. DD მალიბუ - ქ. თბილისი, დოლიძის და ბალანჩივაძის ქუჩების შუა მდებარე სკვერი;
2. DD ლესელიძე 1 - ქ. თბილისი, ჰუმბოლტის 1/3;
3. DD კოსტავა - ქ. თბილისი, კოსტავას 74;
4. DD თბილისი მოლი - ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ;
5. DD ისთ ფონტი - ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის 2;
6. DD გორი - ქ. გორი, ტინისხიდის მ/ტ ;
7. DD სანდროეული - ქ. თბილისი, სანდროეულის 8;
8. DD ბათუმი - ქ. ბათუმი, აბუსერიძის 22;
9. DD ყაზბეგი 1 - ქ. თბილისი, ყაზბეგის გამზირი 16;
10. DD ყაზბეგი 2 - ქ. თბილისი, ყაზბეგის გამზირი 30;
11. DD მარჯანიშვილი - ქ. თბილისი, აღმაშენებლის 83;
12. DD ვაკე - ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ 37;
13. DD ვაჟა 1 - ქ. თბილისი, რესპუბლიკური საავადმყოფოს მიმდებარე ტერიტორია;
14. DD ვაჟა 2 - ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველა მე-3კვ. მე-9 კორპ. მიმდებარე;
15. DD ქორიძე - ქ. თბილისი, ბაქტერიოფაგის მ/ტ;
16. DD თბილისის აეროპორტი - თბილისის რუსთაველის სახელობის საერთაშორისო აეროპორტი;
17. DD ქუთაისის აეროპორტი - კოპიტნარი, ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტი;
18. DD ბათუმი 2 - ქ. ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ.N1;
19. DD ლესელიძე 2 - ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 1/19, ბნელი ჩიხი;
20. DD ლისი1 - ქ. თბილისი, ლისის ტბის მიმდებარედ;
21. DD ლისი2 - ქ. თბილისი, ლისის ტბის მიმდებარედ;
22. DD ქუთაისი - ქ. ქუთაისი. რუსთაველის 5;
23. DD გლდანი - ქ. თბილისი, მ/ს ახმეტელის თეატრი "გლდანი მოლი";
24. DD გლდანი2 - ქ. თბილისი, გლდანის 1 და 6, 4 და 5 მკრ-ებს შორის;
25. DD ვაზისუბანი - ქ. თბილისი, ისანი-სამგორი, ვაზისუბნის მე-2 მ/რ;
26. DD არგვეთა1 - ზესტაფონის რაიონი, სოფ. არგვეთა;
27. DD არგვეთა2 - ზესტაფონის რაიონი, სოფ. სიქთარვა;
28. DD ბაგები- ქ. თბილისი, წყნეთის გზატკეცილი #29;
29. DD წითელი ბაღი- ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზ. წითელი ბაღი;
30. DD არაყიშვილი- ქ. თბილისი, არაყიშვილის 3;
31. DD ისანი მოლი - ქ. თბილისი, ნავთლუღის 8ა;
32. DD მოსკოვის გამზირი - ქ. თბილისი, მოსკოვის გამზირი კორპ. 38, 1-სართული;

2020 წლის ბოლოსთვის დი ენდ ბი საქართველო ახორციელებდა 32 ერთეული საცალო კვების ობიექტის (მათ შორის კიოსკის ტიპის კვების ობიექტები) და ორხევი ერთი საწარმოს ოპერირებას. ყველა რესტორანი არის იჯარით აღებული მესამე ან დაკავშირებული მხარისგან.

2020 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა დი ენდ ბი-ში შეადგენდა 470 თანამშრომელს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 493 თანამშრომელს.

### **კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა**

2020 და 2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

### **ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ**

დი ენდ ბი საქართველოს არ აქვს ფილიალები.

### **საკუთარი აქციების გამოსყიდვა**

კომპანიას 2020 და 2019 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

### **დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ**

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

### **ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ**

- **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც დი ენდ ბი საქართველოს გააჩნია კლიენტებისადმი. დი ენდ ბი საქართველოს მომხმარებლებს, ნორმალური საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, წარმოადგენენ ძირითადად საცალო მომხმარებლები და გარკვეულწილად კორპორატიული მომხმარებლები. კორპორატიულ მომხმარებლებთან კომპანია ძირითადად მუშაობს საავანსო ანგარიშსწორებაზე.

- **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს კვების ინდუსტრიის კაფე-რესტორნების კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. კაფე-რესტორნების ბიზნესი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული კვების ობიექტები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო, მომსახურების ხარისხის და პროდუქციის ხარისხის სეგმენტში ბრენდულ ობიექტებთან მიმართებაში, ხოლო მომსახურების ხარისხით (ობიექტის ვიზუალი, ოპერატორის ურთიერთობა მომხმარებელთან, მაღალი ცნობადობა) სეგმენტში არაბრენდულ რესტორნებთან მიმართებაში. შედეგად, კომპანია გენერალური დირექტორის, მარკეტინგის დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და ოპერაციების დირექტორის შემადგენლობით, მუდმივად განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, ახალ პროდუქტებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს დანკინ დონატის პროდუქტების შექმნა.

- **ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

- **საოპერაციო რისკი**

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება ვადაგასული ნედლეულის თუ საქონლის ბრუნვიდან ამოღება და ჩამოწერა.

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Dunkin Brands International), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

- **საბაზრო და სავალუტო რისკები**

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს დი ენდ ბი საქართველოს ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ დი ენდ ბი საქართველოს საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება ძირითადად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია.

კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული, რისთვისაც რიგი ღონისძიებები განხორციელდა 2019 წელს და მენეჯმენტი ამ აქტივობების სრული ეფექტის ასახვას 2020 წლიდან ელოდება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი \_\_\_\_\_ გიორგი მშვილდაძე

ფინანსური დირექტორი \_\_\_\_\_ გივი გვეტაძე

- საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება ვადაგასული ნედლეულის თუ საქონლის ბრუნვიდან ამოღება და ჩამოწერა.

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Dunkin Brands International), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

- საბაზრო და სავალუტო რისკები

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს დი ენდ ბი საქართველოს ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ დი ენდ ბი საქართველოს საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება ძირითადად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია.

კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული, რისთვისაც რიგი ღონისძიებები განხორციელდა 2019 წელს და მენეჯმენტი ამ აქტივობების სრული ეფექტის ასახვას 2020 წლიდან ელოდება.

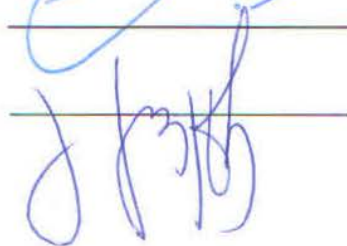
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გიორგი მშვილდაძე

ფინანსური დირექტორი



გივი გვეტაძე